



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**

**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКА ТОПЛАНА“ КРУШЕВАЦ  
ЗА 2010. ГОДИНУ**

**Број: 400-1959/2011-01  
Београд, 16. децембар 2011. године**

## Садржај

	Стране
<b>I УВОД</b> .....	3
<b>1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА</b> .....	3-5
1.1. Правни основ.....	3
1.2. Предмет ревизије.....	3
1.3. Циљ ревизије.....	3
1.4. Поступак ревизије.....	4
1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања.....	4
1.6. Одговорност ревизора.....	4
<b>II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА</b> .....	5-6
<b>III МИШЉЕЊЕ</b> .....	6
<b>2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</b> .....	7-13
2.1. Биланс стања.....	7-8
2.2. Биланс успеха.....	9-10
2.3. Извештај о токовима готовине.....	11-12
2.4. Извештај о променама на капиталу.....	13
<b>3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ</b> .....	14-20
3.1. Подаци о субјекту ревизије.....	14
3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја.....	15
3.3. Рачуноводствене политике.....	15-20
<b>4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА</b> .....	20-22
<b>5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	22-30
<b>6. БИЛАНС СТАЊА</b> .....	31-44
<b>7. БИЛАНС УСПЕХА</b> .....	45-57
<b>8. СУДСКИ СПОРОВИ</b> .....	57
<b>9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА</b> .....	58
<b>10. ПРЕПОРУКЕ</b>	58-59

## **Извештај**

### **о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Крушевац за 2010. годину**

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“, Крушевац (у даљем тексту „Предузеће“) за 2010. годину који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине и напомене уз финансијске извештаје као и ревизију правилности пословања за 2010. годину.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Предузећа за претходне године.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције у периоду од 25.08.2011. године до 07.10.2011. године.

Ревизија је извршена у Крушевцу, у седишту Предузећа, улица Јасички пут бб, у присуству овлашћених лица Предузећа.

## **1. ПРАВНИ ОСНОВ, ПРЕДМЕТ, ЦИЉ, ПОСТУПАК РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА**

### **1.1. Правни основ**

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010), Пословнику Државне ревизорске институције („Службени гласник РС“ бр. 9/2009) и Програму ревизије Државне ревизорске институције за 2011. годину.

### **1.2. Предмет ревизије**

Предмет ревизије су финансијски извештаји Предузећа и правилност пословања за 2010. годину, сагласно Закључку о спровођењу ревизије број 400-1959/2011-01 од 15. августа 2011. године.

### **1.3. Циљ ревизије**

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

#### **1.4. Поступак ревизије**

За потребе извођења ревизије Предузећа за 2010. годину, коришћени су међународни стандарди ревизије – Међународни стандарди ревизије (IFAC) и Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

#### **1.5. Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања**

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство Предузећа.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

#### **1.6. Одговорност ревизора**

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима и правилности пословања Предузећа за 2010. годину.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

## II ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА

1) Као што је наведено под тачком 4. Напомена уз Извештај утврђено је да рачуноводствени систем, односно систем финансијског управљања и контроле, није успостављен у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Није успостављена интерна ревизија, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

2) Као што је наведено под тачком 5. Напомена уз Извештај, ревизијом примене Закона о јавним набавкама утврђене су следеће неправилности:

- Неоснованом применом преговарачког поступка без објављивања јавног позива (члан 24. став 1. тачка 4. Закона о јавним набавкама), Предузеће је закључило уговоре за набавку добара и финансијских услуга укупне вредности од 489.203 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће је закључило Уговоре о кредитима у износу од 35.026 хиљада динара (ЕУР 340.478,06, од чега се на Комерцијалну банку односи ЕУР 300.000, а на Банку Интезу ЕУР 40.478,06), за које није спроведен поступак јавне набавке чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама. Такође, констатује се да нису испуњени услови из члана 27. Закона, због тога што набавка финансијских услуга није предвиђена годишњим планом набавки, који је основ за покретање поступка јавних набавки.

- Приликом утврђивања вредности јавних набавки за извођење грађевинских радова, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 37. односно 26. Закона о јавним набавкама, те спровело поступак за јавне набавке мале вредности у укупном износу од 10.718 хиљада динара уместо отворени поступак, чиме је поступило супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама

-Предузеће је уговорило набавку лептирастих затварача са предузећем „Металохем“ д.о.о. Темерин, у износу од 26.732 хиљада динара у преговарачком поступку са објављивањем јавног позива на основу члана 23. став 1. тачка 1. Констатује се да нису испуњени услови из члана 27. Закона, због тога што је уговорена вредност већа од вредности планиране годишњим планом набавки у износу од 20.983 хиљада динара.

3) Као што је наведено под тачком 6.4. Напомена уз Извештај, Потраживања исказана на дан 31.12.2010. године у износу од 302.355 хиљада динара, укључују утужена потраживања у износу од 99.049 хиљада динара за која није извршена исправка вредности потраживања. На тај начин Предузеће је преценило потраживања у износу од 99.049 хиљада динара, и потценило губитак у истом износу.

4) Као што је наведено под тачком 6.8. Напомена уз Извештај, државни капитал који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2010. године у износу од 442.709 хиљада динара није уписан у регистар код Агенције за привредне регистре. Такође, Предузеће је у пословним књигама исказало прецењен основни капитал у износу од 184.784 хиљада динара и потцењена пасивна временска разграничења у истом износу.

### **III МИШЉЕЊЕ**

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене под тачкама 2, 3 и 4 у пасусу Основ за изражавање мишљења, финансијски извештаји дају истинит и објективан приказ финансијског стања ЈКП „Градска Топлана“, Крушевац на дан 31.12.2010. године, резултате његовог пословања и токове готовине у складу са Међународном рачуноводственим стандардима, Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуновдственим прописима у Републици Србији.

По нашем мишљењу, осим за ефекте и чињенице наведене под тачкама 1, 2, 3 и 4 у пасусу Основ за изражавање мишљења, активности, трансакције и информације које су приказане у наведеним финансијским извештајима су, по свим материјално значајним питањима у складу са прописима у Републици Србији.

**Генерални државни ревизор**

Радослав Сретеновић

Београд, 16. децембар 2011. године

## 2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2010.године

(у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А К Т И В А</b>			
<b>А. СТАЛНА ИМОВИНА</b>		<b>536.618</b>	<b>479.580</b>
I. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
II. ГУДВИЛ			
III. НЕМАТЕРИЈАЛНА УЛАГАЊА			
IV. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, ОПРЕМА И БИОЛОШКА СРЕДСТВА		533.318	476.280
1. Некретнине, постројења и опрема	6.1.	533.318	476.280
2. Инвестиционе некретнине			
3. Биолошка средства			
V. ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ	6.2.	3.300	3.300
1. Учесћа у капиталу		3.300	3.300
2. Остали дугорочни финансијски пласмани			
<b>Б. ОБРТНА ИМОВИНА</b>		<b>434.084</b>	<b>356.549</b>
I. ЗАЛИХЕ	6.3	97.450	91.549
II. СТАЛНА СРЕДСТВА НАМЕЊЕНА ПРОДАЈИ И СРЕДСТВА ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА	6.4	2.083	2.083
III. КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА		334.551	262.917
1. Потраживања	6.5	302.355	244.962
2. Потраживања за више плаћен порез на добитак			
3. Краткорочни финансијски пласмани			
4. Готовински еквиваленти и готовина	6.6	15.125	333
5. Порез на додату вредност и АВР	6.7	17.071	17.622
<b>В. ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА</b>			541
<b>Г. ПОСЛОВНА ИМОВИНА</b>		<b>970.702</b>	<b>836.670</b>
<b>Д. ГУБИТАК ИЗНАД ВИСИНЕ КАПИТАЛА</b>			
<b>Ђ. УКУПНА АКТИВА</b>		<b>970.702</b>	<b>836.670</b>
<b>Е. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>			

**БИЛАНС СТАЊА**  
**на дан 31.12.2010.године– Наставак**

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>П А С И В А</b>			
<b>А. КАПИТАЛ</b>	6.8	<b>341.989</b>	<b>414.936</b>
I. ОСНОВНИ И ОСТАЛИ КАПИТАЛ		442.709	411.501
II. НЕУПЛАЋЕНИ УПИСАНИ КАПИТАЛ			
III. РЕЗЕРВЕ			
IV. РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ			
V. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ДОБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VI. НЕРЕАЛИЗОВАНИ ГУБИЦИ ПО ОСНОВУ ХАРТИЈА ОД ВРЕДНОСТИ			
VII. НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК			3.435
VIII. ГУБИТАК		100.720	
IX. ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ			
<b>Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ОБАВЕЗЕ</b>		<b>627.068</b>	<b>421.734</b>
I. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА			
II. ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		253.885	65.399
1. Дугорочни кредити	6.9	253.885	65.399
2. Остале дугорочне обавезе			
III. КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ		373.183	356.335
1. Краткорочне финансијске обавезе	6.10	136.988	68.485
2. Обавезе по основу средстава намењених продаји и средстава пословања које се обуставља			
3. Обавезе из пословања	6.11	224.847	279.376
4. Остале краткорочне обавезе	6.12.	10.533	8.271
5. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења	6.13	815	203
6. Обавезе по основу пореза на добитак			
<b>В. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ</b>	6.14	<b>1.645</b>	
<b>Г. УКУПНА ПАСИВА</b>		<b>970.702</b>	<b>836.670</b>
<b>Д. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>			



**БИЛАНС УСПЕХА**

у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године

( у хиљадама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>A. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА</b>			
<b>I. ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ</b>	7.1.	<b>573.594</b>	<b>580.825</b>
1. Приходи од продаје		531.161	511.457
2. Приходи од активирања учинака и робе		24.118	6.497
3. Повећање вредности залиха учинака			
4. Смањење вредности залиха учинака			
5. Остали пословни приходи		18.315	62.871
<b>II. ПОСЛОВНИ РАСХОДИ</b>	7.2.	<b>599.428</b>	<b>545.961</b>
1. Набавна вредност продате робе			
2. Трошкови материјала	7.2.1	400.087	359.054
3. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7.2.2	142.850	138.140
4. Трошкови амортизације и резервисања	7.2.3	32.525	30.629
5. Остали пословни расходи	7.2.4	23.966	18.138
<b>III. ПОСЛОВНА ДОБИТ</b>			<b>34.864</b>
<b>IV. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК</b>		<b>25.834</b>	
<b>V. ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ</b>	7.3.	<b>20.442</b>	<b>12.268</b>
<b>VI. ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ</b>	7.4.	<b>53.230</b>	<b>40.935</b>
<b>VII. ОСТАЛИ ПРИХОДИ</b>	7.5.	<b>2.360</b>	<b>26.756</b>
<b>VIII. ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	7.6.	<b>42.272</b>	<b>32.563</b>
<b>IX. ДОБИТ ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			<b>390</b>
<b>X. ГУБИТАК ИЗ РЕДОВНОГ ПОСЛОВАЊА ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>	7.7.	<b>98.534</b>	
XI. НЕТО ДОБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
XII. НЕТО ГУБИТАК ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОБУСТАВЉА			
<b>Б. ДОБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>			<b>390</b>
<b>В. ГУБИТАК ПРЕ ОПОРЕЗИВАЊА</b>		<b>98.534</b>	
<b>Г. ПОРЕЗ НА ДОБИТАК</b>	7.8		
1. Порески расход периода			
2. Одложени порески расходи периода		<b>2.186</b>	
3. Одложени порески приходи периода			<b>3.045</b>
<b>Д. ИСПЛАЋЕНА ЛИЧНА ПРИМАЊА ПОСЛОДАВЦУ</b>			

**БИЛАНС УСПЕХА**  
у периоду од **01.01.2010.** до **31.12.2010.** године-Наставак

<b>Б. НЕТО ДОБИТАК</b>			3.435
<b>Е. НЕТО ГУБИТАК</b>	7.9	<b>100.720</b>	
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА МАЊИНСКИМ УЛАГАЧИМА			
Ж. НЕТО ДОБИТАК КОЈИ ПРИПАДА ВЛАСНИЦИМА МАТИЧНОГ ПРАВНОГ ЛИЦА			
<b>І. ЗАРАДА ПО АКЦИЈИ</b>			
1. Основна зарада по акцији			
2. Умањена (разводњена) зарада по акцији			

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

( у хиљада динарама динара)

ПОЗИЦИЈА	Напомена број	Износ	
		Текућа година	Претходна година
<b>А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ</b>			
<b>I. Приливи готовине из пословних активности</b>		<b>681.426</b>	<b>651.677</b>
1. Продаја и примљени аванси		586.954	551.291
2. Примљене камате из пословних активности		18.765	6.299
3. Остали приливи из редовног пословања		75.707	94.087
<b>II. Одливи готовине из пословних активности</b>		<b>848.160</b>	<b>598.032</b>
1. Исплате добављачима и дати аванси		684.012	440.729
2. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи		132.434	125.683
3. Плаћене камате		30.287	16.754
4. Порез на добитак			
5. Плаћања по основу осталих јавних прихода		1.427	14.866
<b>III. Нето прилив готовине из пословних активности</b>			<b>53.645</b>
<b>IV. Нето одлив готовине из пословних активности</b>		<b>166.734</b>	
<b>Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности инвестирања</b>			<b>6.367</b>
1. Продаја акција и удела (нето приливи)			
2. Продаја нематеријалних улагања, некретнине, постројења, опреме и биолошких средстава			68
3. Остали финансијски пласмани (нето приливи)			
4. Примљене камате			6.299
5. Примљене дивиденде			
<b>II. Одливи готовине из активности инвестирања</b>		<b>91.080</b>	<b>29.812</b>
1. Куповина акција и удела (нето доливи)			
2. Куповина нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава		91.080	29.812
3. Остали финансијски пласмани (нето одливи)			
<b>III. Нето прилив готовине из активности инвестирања</b>			
<b>IV. Нето одлив готовине из активности инвестирања</b>		<b>91.080</b>	<b>23.445</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ТОКОВИМА ГОТОВИНЕ**  
у периоду од 1.јануара до 31. децембра 2010. године-Наставак

( у хиљада динарама динара)

<b>В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА</b>			
<b>I. Приливи готовине из активности финансирања</b>		<b>406.197</b>	<b>96.469</b>
1. Увећање основног капитала		31.208	24.179
2. Дугорочни и краткорочни кредити (нето приливи)		374.989	60.000
3. Остале дугорочне и краткорочне обавезе			12.290
<b>II. Одливи готовине из активности финансирања</b>		<b>133.591</b>	<b>134.514</b>
1. Откуп сопствених акција и удела			
2. Дугорочни и краткорочни кредити и остале обавезе (нето одливи)		133.591	134.514
3. Финансијски лизинг			
4. Исплаћене дивиденде			
<b>III. Нето приливи готовине из активности финансирања</b>		<b>272.606</b>	
<b>IV. Нето одлив готовине из активности финансирања</b>			<b>38.045</b>
<b>Г. СВЕГА ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<b>1.087.623</b>	<b>754.513</b>
<b>Д. СВЕГА ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ</b>		<b>1.072.831</b>	<b>762.358</b>
<b>Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ</b>		<b>14.792</b>	
<b>Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ</b>			<b>7.845</b>
<b>Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>		<b>333</b>	<b>8.178</b>
<b>З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>			
<b>И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ</b>			
<b>Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА</b>		<b>15.125</b>	<b>333</b>

**ИЗВЕШТАЈ О ПРОМЕНАМА НА КАПИТАЛУ**  
**у периоду од 01.01.2010. до 31.12.2010. године**

ОПИС	Основни капитал	Остали капитал	Резерве	Нерас. добитак	Губитак до висине капитала	Укупно
<b>Стање на дан 1. јануара 2009. године</b>	<b>447.798</b>			<b>6.312</b>	<b>66.789</b>	<b>387.321</b>
Исправка мат.значајних грешака и промена рач.политике-повећање						
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење						
<b>Кориговано стање на дан 1. јануара 2009. године</b>	<b>447.798</b>			<b>6.312</b>	<b>66.789</b>	<b>387.321</b>
Укупна повећања у прет.год.	24.179			3.435		27.614
Укупна смањења у прет.год.	60.476			6.312	66.789	
<b>Стање на дан 31.12.2009. год.</b>	<b>411.501</b>			<b>3.435</b>		<b>414.936</b>
Исправка мат.зн.грешака и промена рачу.политике-повећање						
Исправка мат.зн.грешака и промена рач.политике-смањење						
<b>Кориговано почетно стање на дан 1.јануара 2010. године</b>	<b>411.501</b>			<b>3.435</b>		<b>414.936</b>
Укупна повећања у тек.години	31.208				100.720	69.512
Укупна смањења у тек.години				<b>3.435</b>		3.435
<b>Стање на дан 31.12.2010. год.</b>	<b>442.709</b>				<b>100.720</b>	<b>341.989</b>

### 3. НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

#### 3.1. Подаци о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Градска топлана" – Крушевац, основано је 1979. године Одлуком СО бр.1242-6 као Радна организација за производњу и дистрибуцију топлотне енергије. Ступањем на снагу Закона о Јавним предузећима (Одлука бр 023-13 од 08.11.1989.године СО о организовању ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Градска топлана" Крушевац – Међуопштински Сл.лист града Крушевца бр. 23/89 и 12/91) извршена је 29.12.1989. године трансформација предузећа.

Одлуком Скупштине општине Крушевац број 1336 од 04. Априла 2002. године извршено је усклађивање Одлуке о организовању ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије "Градска топлана" Крушевац са одредбама Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Сл.гласник РС“ бр.25/2000). Скупштина општина Крушевац је донела пречишћен текст Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије бр.4633 од 26.06.2006. године.

Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре по Решењу број БД 20642/2005 од 26.05.2005.године. Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКП „Градска топлана“ Крушевац.

Седиште Предузећа је у Крушевцу, улица Јасички пут бб.

Матични број Предузећа је 07279094.

Порески идентификациони број је 100319447.

На дан 31. децембар 2010. године Предузеће је имало 198 запослених (31. децембар 2009. године број запослених је био 198).

Упоредне податке и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2009. годину.

Предузеће се бави производњом и снабдевањем паром и топлом водом. Поред наведене основне делатности Предузеће обавља и друге делатности: груби грађевински радови и специфични радови нискоградње, изградња саобраћајница аеродромских pista и спортских терена, постављање електричних инсталација и опреме, постављање цевних инсталација, остали инсталациони радови, трговина на велико чврстим течним гасовитим горивима и сличним производима, трговина на велико дрветом и грађевинским материјалом, остала трговина на мало у специјализованим продавницама (продаја угља), остало пројектовање...

Органи Предузећа су Управни одбор, Надзорни одбор и директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

### **3.2. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја**

Финансијски извештаји Предузећа састављени су у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Финансијски извештаји су састављени према концепту историјских трошкова.

Предузеће је саставило ове финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству и ревизији који захтева да финансијски извештаји буду припремљени у складу са свим МСФИ као и прописима које је донело Министарство финансија Републике Србије. Имајући у виду разлике између ове две регулативе, ови финансијски извештаји одступају од МСФИ у следећем:

- Предузеће је ове финансијске извештаје саставило у формату прописаном од стране Министарства финансија, који није у складу са захтевима МРС 1 – Приказивање финансијских извештаја.

### **3.3. Рачуноводствене политике**

#### **Некретнине, постројења и опрема**

Основна средства (некретнине, постројења и опрема), су материјална средства која предузеће држи за употребу у производњи или за испоруку робе или пружање услуга, за изнајмљивање другим лицима или у административне сврхе, и за која се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Некретнина, постројење и опрема признају се као средство: (а) када је вероватно да ће будуће економске користи по основу тог средства притицати у предузеће и (б) када набавна вредност или цена коштања тог средства може поуздано да се измери.

Класу некретнине, постројења и опреме чине групе средстава сличне природе и употребе у пословању предузећа, као што су:

- (а) земљиште;
- (б) грађевински објекти;
- (ц) опрема;
- (д) туђа основна средства;

Почетно мерење некретнине, постројења и опреме који испуњавају услове за признавање за средство врши се по набавној вредности или по цени коштања.

Накнадни издатак за некретнину, постројење и опрему признаје се као средство само када се тим издатком побољшава стање средства изнад његовог првобитно процењеног стандардног учинка. Примери побољшања која доводе до повећаних будућих економских користи укључују:

- (а) измену постројења, којом се продужава користан век трајања, укључујући и повећање капацитета;

(б) надградња машинских делова, којом се постиже значајно унапређење квалитета излазних компоненти; и

(ц) усвајање нових производних процеса који омогућавају значајно смањење претходно процењених трошкова пословања.

Издатак за поправке и одржавање некретнина, постројења и опреме настаје ради обнављања или одржавања будућих економских користи које предузеће може да очекује од првобитно процењеног стандардног учинка тог средства. Као такав, он се обично признаје као расход у тренутку када настане. На пример, трошкови сервисирања или ремонта постројења и опреме обично представљају расход, јер се њима обнавља, а не повећава, првобитно процењени стандардни учинак.

У набавну вредност некретнине, постројења и опреме укључују се и трошкови камата који су настали по основу изградње или набавке тих средстава у складу са МРС 23.

Након почетног признавања, некретнина, постројење и опрема исказују се по набавној вредности или по цени коштања умањеној за укупан износ обрачунате амортизације и укупан износ губитака због обезвређења.

Основицу за амортизацију некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност или цена коштања по одбитку преостале вредности средстава. Ако је преостала вредност средстава безначајна, сматра се да је једнака нули, а када је значајна, преостала вредност се процењује на дан стицања и не повећава се накнадно због промене цена.

Некретнине, постројења и опрема отписују се на терет расхода путем амортизације. Износ некретнине, постројења и опреме који подлеже амортизацији, отписује се систематски током њиховог корисног века трајања применом пропорционалних стопа амортизације, које се утврђују путем следећег обрасца:

Стопа амортизације =  $100/\text{корисни век трајања средстава}$

За некретнине, постројења, опрему, остала основна средства и нематеријална улагања користе се следеће стопе амортизације:

1. Грађевински објекти 1,5% - 5%
2. Опрема 2% - 20%
3. Путничка возила 6%-15,5%
4. Канцеларијска опрема 7%-20%
5. Рачунари 12,5%-20%

Метод амортизације који се примењује изражава начин на који предузеће троши економске користи садржане у средству. Обрачунат трошак амортизације признаје се као расход периода у којем је настао, осим ако није укључен у исказани износ неког другог средства.

Корисни век трајања некретнине, постројења и опреме преиспитује се периодично и, ако су очекивања заснована на новим проценама значајно различита од претходних, обрачун трошкова амортизације за текући и будући период се коригује.

Метод обрачуна амортизације који се примењује на некретнину, постројења и опрему преиспитује се периодично и уколико је дошло до значајне промене у очекиваном обрасцу трошења економских користи од тих средстава, метод се мења тако да одражава тај



измењени начин. Када је таква промена метода обрачуна амортизације неопходна, онда се она рачуноводствено обухвата као промена рачуноводствене процене, а обрачунати трошкови амортизације за текући и будући период се коригују.

Некретнине, постројења и опрема престају да се исказују у билансу стања, након отуђивања или када је средство трајно повучено из употребе и када се од његовог отуђења не очекују никакве будуће економске користи.

Добици или губици који проистекну из расхоровања или отуђења некретнина, постројења и опреме утврђују се као разлика између процењених нето прилива од продаје и исказаног износа средства и признају се као приход или расход у билансу успеха.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми евидентирају се по набавној вредности. Набавну вредност чине вредност по фактури добављача, увећану за зависне трошкове и трошкове довођења средстава у стање функционалне приправности, умањена за било које трговинске попусте и рабате.

Корисни век употребе таквих улагања одређена је уговором о куповини, закупу или других врста уговора.

Амортизација улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми обрачунава се пропорционалном методом у току корисног века употребе.

### **Дугорочни финансијски пласмани**

За вредновање учешћа у капиталу других правних лица примењује се метод трошкова набавке.

Класификација хартија од вредности врши се у моменту њиховог прибављања. Хартије од вредности намењене продаји исказују се по набавној или тржишној вредности, зависно од тога која је нижа.

### **Залихе**

Залихе су средства која се троше у процесу производње или приликом пружања услуга (основни и помоћни материјал, резервни делови, ауто гуме, ситан инвентар и сл.) као и стална средства намењена продаји (земљиште, постројења, грађевински објекти и сл.).

### **Залихе материјала**

Залихе материјала које се набављају од добављача мере се по набавној вредности.

Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке, трошкови производње (конверзије) и други настали трошкови неопходни за довођење залиха на њихово садашње место и стање.

Трошкови набавке залиха обухватају набавну цену, увозне дажбине и друге порезе (осим оних које предузеће може накнадно да поврати од пореских власти), трошкове превоза, манипулативне трошкове и друге трошкове који се могу директно приписати стицању материјала. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке.

Трошкови набавке могу укључивати и курсне разлике које директно настају приликом недавног стицања залиха које су фактурисане у иностраној валути, у ретким околностима које су дозвољене према допуштеном алтернативном приступу из МРС 21 Ефекти промена

курсева размене страних валута. Те курсне разлике ограничене су на оне које настају из велике девалвације или депресијације вредности валуте против којих не постоји ниједно практично средство заштите и које утичу на обавезе које се не могу измирити, а које су настале по основу недавног стицања залиха.

Обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала, врши се по методи „прва улазна цена једнака је првој излазној цени“ (ФИФО).

На основу ФИФО методе претпоставља се да ставке залиха које су прве набављене буду прве и утросене, што има за последицу да су ставке које остају на залихама на крају периода оне ставке које су последње набављене.

### **Стална средства намењена продаји**

Стална средства намењена продаји обухватају нематеријална улагања, земљиште, грађевински објекти и друге некретнине, постројења и опрему која се воде на класи 1 и за које постоји велика вероватноћа да ће се продати у року од годину дана. Вредновање се врши по нижој вредности од књиговодствене (садашње) вредности и фер вредности умањене за трошкове продаје.

### **Краткорочна потраживања и пласмани**

Краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца правних лица и осталих купаца у земљи и иностранству по основу продаје услуга.

Краткорочни пласмани обухватају кредите, хартије од вредности и остале краткорочне пласмане са роком доспећа, односно продаје до годину дана од дана чинидбе, односно од дана биланса.

Краткорочна потраживања од купаца мере се по вредности из оригиналне фактуре. Ако се вредност у фактури исказује у страниј валути, врши се прерачунавање у извештајну валуту по курсу важећем на дан трансакције. Промене девизног курса од датума трансакције до датума наплате потраживања исказују се као курсне разлике у корист прихода или на терет расхода. Потраживања исказана у страниј валути на дан биланса прерачунавају се према важећем курсу, а курсне разлике признају се као приход или расход периода.

Руководство на дан биланса стања врши процену вредности краткорочних потраживања. Уколико процени да постоји вероватноћа да Предузеће неће бити у стању да наплати све доспеле износе (главницу и камату) према уговорним условима задате кредите, потраживања или улагања која се држе до доспећа која су исказана по амортизованој вредности, настао је губитак због обезвређивања или ненаплативих потраживања. Исказивање обезвређивања потраживања до његове процењене вредности врши се било директним отписом било индиректно коришћењем рачуна исправке вредности, а као документа која се користе у оба случаја су Одлука директора, Одлука Управног одбора или међусобни споразум потписан између директора или Управног одбора и корисника услуга ЈКП „Градска топлана“. Износ губитка укључује се у нето добитак или губитак периода.

## Приходи и расходи

**Приходи** обухватају приходе од уобичајених активности Предузећа и добитке. Приходи од уобичајених активности су приходи од продаје робе, производа и услуга, приходи од активирања учинака, приходи од субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја дажбина по основу продаје робе, производа и услуга, приходи од доприноса и чланарина и други приходи који су обрачунати у књиговодственој исправи, независно од времена наплате.

Добици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију прихода и могу, али не морају да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Добици представљају повећања економских користи и као такви по природи нису различити од прихода. Добици укључују добитке проистекле из продаје дугорочних средстава, нереализоване добитке; на пример, оне што проистичу из ревалоризације утрживих вредносних папира и оне што резултирају из пораста исказане вредности дугорочних средстава. Добици се приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће расходе.

Различите врсте средстава могу да буду примљене или увећане преко прихода; примери укључују готовину, потраживања и робу и услуге које су примљене у замену за испоручене производе и услуге. Приходи такође могу настати из измирења обавеза. На пример, Предузеће може да испоручи робу и пружи услуге ради измирења обавезе по основу отплате преосталог дуга. Приходи могу проистећи и из ефеката смањења курса стране валуте а у вези са задуживањима Предузећа у тој валути.

**Расходи** обухватају трошкове који проистичу из уобичајених активности Предузећа и губитке. Трошкови који проистичу из уобичајених активности Предузећа укључују расходе директног материјала и робе и друге пословне расходе (трошкови осталог материјала, производне услуге, резервисања, амортизација, нематеријални трошкови, порези и доприноси правног лица независни од резултата, бруто зараде и остали лични расходи), независно од момента плаћања.

Губици представљају друге ставке које задовољавају дефиницију расхода и могу, али не морају, да проистекну из уобичајених активности Предузећа. Губици представљају смањења економских користи и као такви нису по својој природи различити од других расхода.

Губици укључују, на пример, оне који су последица катастрофа, као што су пожар и поплава, али и оне који су произашли из продаје дугорочних средстава. Дефиниција расхода, такође, укључује нереализоване губитке, на пример, оне произашле из ефеката пораста курса стране валуте у вези са задуживањима Предузећа у тој валути. Када се губици признају у билансу успеха, приказују се посебно, због тога што је сазнање о њима корисно при доношењу економских одлука. Губици се обично приказују на нето основи, након умањења за одговарајуће приходе. Сходно одредбама МРС 8-Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, руководство Предузећа својом одлуком процењује од случаја до случаја када је грешка из претходног периода материјално значајна а када није. Руководство Предузећа процењује значајност висине одложених пореских средстава (обавеза), обавеза за отпремнине и других ставки и одлучује да ли ће се вршити њихово рачуноводствено обухватање.

## **Трошкови позајмљивања**

Трошкови позајмљивања су камате и други трошкови који настају у Предузећу у вези са позајмљивањем финансијских средстава. Трошкови позајмљивања могу да укључе:

- (а) камату на дозвољено прекорачење на рачуну и краткорочна и другорочна позајмљивања;
- (б) амортизацију есконта или премија у вези са позајмљивањем;
- (ц) амортизацију споредних трошкова насталих у вези са аранжманом позајмљивања;
- (д) финансијске трошкове по основу финансијског лизинга који се признају у складу са МРС 17 Лизинг; и
- (е) курсне разлике које произлазе из позајмљивања износа у иностраној валути, у оној мери у којој се оне сматрају корекцијом трошкова камата.

Трошкови позајмљивања признају се као расход у периоду у којем су настали, без обзира на то како се позајмљена средства користе.

## **Финансијске обавезе**

Финансијским обавезама сматрају се дугорочне обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, дугорочни кредити, обавезе по дугорочним хартијама од вредности и остале дугорочне обавезе), краткорочне финансијске обавезе (обавезе према повезаним правним лицима и правним лицима са узајамним учешћем, краткорочни кредити и остале краткорочне финансијске обавезе), краткорочне обавезе из пословања (добављачи и остале обавезе из пословања) и остале краткорочне обавезе.

Краткорочним обавезама сматрају се обавезе које доспевају у року до годину дана, од дана чинидбе, односно од дана годишњег биланса.

Приликом почетног признавања предузеће мери финансијску обавезу по њеној набавној вредности која представља поштену вредност надокнаде која је примљена за њу. Трансакциони трошкови се укључују у почетно мерење свих финансијских обавеза.

Након почетног признавања, Предузеће мери све финансијске обавезе по амортизованој вредности, осим обавезе које држи ради трговања и деривата који представљају обавезе које мери по поштеној вредности.

Смањење обавеза по основу закона, ванпарничног поравнања и сл. врши се директним отписивањем.

## **4. ИНТЕРНА КОНТРОЛА И РЕВИЗИЈА**

### **4.1. Интерна контрола**

Актом о организационој структури, систематизацији и вредновању радних места у ЈКП „Градска топлана“, Крушевац усвојеним одлуком Управног одбора број: 81 од 09.07.2007. године, утврђена је организација и систематизација са детаљним описом послова и радних задатака по свим радним местима, чије су измене и допуне усвојене одлукама Управног одбора број: 4201 од 11.07.2008. и 6804 од 21.12.2009. године. Организационе целине су пословодство Предузећа и службе.

Током спровођења процедура ревизије, уочили смо одређене слабости и неправилности у функционисању система финансијског управљања и контроле које су нарочито изражене у следећем:

- у оквиру Функције за комерцијалне послове – Јавне набавке, систематизована су и попуњена радна места: Самосталног референта у служби комерцијале и Референта за јавне набавке, од којих је према опису послова значајније радно место Самосталног референта у служби комерцијале, а да се исти у оквиру тог радног места и не обављају. Запослено стручно лице на радном месту Референт за јавне набавке, обавља искључиво послове из области јавних набавки, премда у оквиру наведеног радног места, није прецизно предвиђено обављање тих послова, односно тек мањим делом је предвиђено обављање послова из области јавних набавки. На овај начин нису прецизно одређене дужности тако да омогуће правилно извршење и контролу,

- Предузеће не поседује писане политике и процедуре за управљање ризиком,

- Предузеће је у току ревизије, дана 30.09.2011. године донело Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације,

- Предузеће је у току ревизије, донело Одлуку о изменама и допунама акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, којом су поред наведених послова и радних задатака, у оквиру функције за комерцијалне послове – Јавне набавке, утврђена следећа радна места: Координатор у служби комерцијале и Службеник за јавне набавке, при чему је према опису послова и радних задатака значајније место Координатора у служби комерцијале.

**Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈКП „Градска топлана“ Крушевац није усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).**

#### **Препорука 1:**

**Препоручује се да се у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007) успостави систем финансијског управљања и контроле који у потпуности омогућава:**

- Дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу.

- Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком.

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

**- Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.**

#### **4.2. Интерна ревизија**

Приликом спровеђења поступка ревизије уочено је да није успостављена интерна ревизија иако је према члану 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године.

У току поступка ревизије директор Предузећа доноси одлуку о измени и допуни Акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, у коме је систематизовано радно место интерног ревизора.

#### **Препорука 2:**

**Препоручује се Предузећу да се успостави интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.**

### **5. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

Систем набавки у Предузећу одвија се у оквиру Функције за комерцијалне послове - служба за набавку, уз учешће представника из других сектора - на које се набавке односе. Спровођење јавних набавки регулисано је Законом о јавним набавкама ("Службени гласник РС", бр. 116/08).

Законом о јавним набавкама у члану 97. предвиђено је да је Предузеће дужно да својим актом о систематизацији одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки.

Запослено стручно лице на радном месту Референт за јавне набавке, обавља послове из области јавних набавки, премда у оквиру наведеног радног места, није прецизно предвиђено обављање тих послова, односно тек мањим делом је предвиђено обављање послова из области јавних набавки. Послови у вези спровођења законских процедура код јавних набавки систематизовани су у оквиру радног места Самостални референт у служби комерцијале, а да се исти у оквиру тог радног места и не обављају. На овај начин нису прецизно одређене дужности тако да омогуће правилно извршење и контролу и нису испоштоване одредбе члана 97. Законом о јавним набавкама.

#### **Препорука 3:**

**Препоручује се Предузећу да својим интерним актима, обављање послова из области јавних набавки уреди у потпуности у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.**

Основ за покретање јавних набавки у току 2010. године био је Програм пословања Предузећа за 2010. годину и План набавки добара, радова и услуга за 2010. годину, који је усвојио Управни одбор Предузећа 30.11.2009. године. На програм пословања за 2010. годину оснивач, Скупштина града Крушевца, дала је сагласност 25.12.2009. године, под редним бројем 023-9/2009. Планом набавки за 2010. годину процењена је укупна вредност набавки у износу од 467.264 хиљада динара од чега се на добра односи 417.514 хиљада динара, услуге 3.700 хиљада динара и радове 46.050 хиљада динара.

Дана 28.05.2010.године Управни одбор ЈКП „Градска топлана“ Крушевац донео је одлуку о измени (повећању) Плана набавки за 2010. годину на који је оснивач дао сагласност. ЈКП „Градска топлана“ је у 2010. години спровела 38 поступака јавних набавки мале и велике вредности у отвореном поступку, 6 преговарачких поступака без објављивања јавног позива (члан 24. став 1 тачка 4. Закона о јавним набавкама), 1 преговарачки поступак без објављивања јавног позива (члан 24. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама) и 1 преговарачки поступак са објављивањем јавног позива (члан 23. став 1 тачка 1. Закона о јавним набавкама).

Поступком ревизије обухваћене су јавне набавке према следећем табеларном прегледу:

-у хиљадама динара-

Јавна набавка	Предмет јавне набавке	Процењена вредност
ЈН 03/2010	Превозна средства	4.100
ЈН 07/2010	Предизоловане цеви и елементи 1	77.620
ЈН 09/2010	Предизоловане цеви и елементи 2	10.096
ЈН 10/2010	Модернизација и реконструкција топлотних подстаница	23.000
ЈН-мале вред.	Добра	16.524
ЈН-мале вред.	Радови	9.980
ЈН-мале вред.	Услуге	3.700
<b>Укупно:</b>		<b>145.020</b>

Ревизијом је утврђено да су наведене јавне набавке спроведене у складу са Законом о јавним набавкама.

### **Јавне набавке код којих су уочене незаконитости и неправилности**

#### **Неправилности код примене Закона – спроведен преговарачки поступак јавне набавке без објављивања јавног позива уместо отвореног поступка**

##### Набавка угља

Према основном плану набавке за 2010. годину, редни број 9 позиција 3.3. финансијског плана планирана је набавка угља по врстама за грејну сезону 2010/2011 годину у вредности од 250.000 хиљада динара.

Дана 28.06.2010. године, Предузеће након претходног расписа о намери спровођења поступка јавне набавке енергената објављеног у „Сл. гласнику РС“ број 30 од 07.05.2010.

године, доноси Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 3483 од 28.06.2010. године - отворени поступак обликован у 2 партије (партија 1 угаљ мрки у вредности од 172.250 хиљада динара и партија 2 угаљ лигнит у вредности од 77.750 хиљада динара- ЈН 02/2010). Јавни позив за прикупљање понуда за набавку добара у отвореном поступку је објављен у „Сл. гласнику РС“ број 46 од 09.07.2010. године.

Предузеће „Канис“ д.о.о. Београд је поднело дана 02.08.2010. године захтев за заштиту права понуђача, пре истека рока за подношење понуда. У захтеву је истакао да је наручилац у предметном поступку јавне набавке сачинио конкурсну документацију која је у супротности са одредбама Закона о јавним набавкама и Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавне набавке. Комисија за заштиту права понуђача је донела решење број 4-00-860/2010 од 12.08.2010. године којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца „Канис“ д.о.о. Београд и у целини поништава отворени поступак јавне набавке добара - угаљ за котлове по врстама за грејну сезону 2010/2011 годину подељен по партијама наручиоца ЈКП „Градска топлана“ Крушевац. Обавештење о обустави поступка објављено је у „Сл. гласнику РС“ број 88 од 25.10.2010. године.

Дана 19.08.2010. године, Предузеће доноси Одлуку о покретању јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива број 4673 (ЈН 02.1/2010). Захтев за достављање понуда упућен је: Инекс Морави, Соле Комерц, Канис и ЗР Синтетик. Записником о отварању понуда констатовано је да су приспеле понуде понуђача „Инекс Морави“ д.о.о. Гаџин Хан и „Канис“ д.о.о. Београд. Као најповољнија понуда изабран је понуђач „Инекс Морави“ д.о.о. Гаџин Хан Одлуком број 4900 од 30.08.2010. године са којим је закључен Уговор број 4928 од 31.08.2010. године у вредности од 246.250 хиљада динара.

Према финансијској картици аналитичког рачуна 1010 у току 2010. године набављено је угла у вредности од 255.231 хиљада динара.

За покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива ЈКП „Градска топлана“ Крушевац је Управи за јавне набавке упутило извештај број 5052 од 06. 09. 2010. године у коме наводи разлоге за покретање истог:

- поништен отворени поступак јавне набавке добара- угаљ за котлове по врстама за грејну сезону 2010/2011 годину (ЈН 02/2010) решењем Комисије за заштиту права понуђача број 4-00-860/2010 од 12.08.2010. године.

- како грејна сезона почиње 15.10.2010. године, а имајући у виду да би отворени поступак јавне набавке у најоптималнијем року трајао 38 дана, Предузеће изражава бојазан да би грејну сезону дочекало без енергената.

Управа за јавне набавке је дописом број 404-02-821/10 од 19.10.2010. године, обавестила Предузеће да је требало спровести нови отворени поступак, а да у међувремену, за период док исти не окончају спроведу преговарачи поступак нарочито имајући у виду да је процењена вредност набавке 250.000 хиљада динара и да је отворени поступак редован



поступак јавне набавке који подразумева учешће већег броја понуђача, а не само оних које је Предузеће позвало.

Предузеће „Канис“ д.о.о. Београд је поднело дана 09.09.2010. године захтев за заштиту права понуђача број 460/10 који је наручилац решењем број 5512 од 20.09.2010. године одбио као неоснован. Републичка комисија за заштиту права је решењем број 4-00-860/2010 од 18.03.2011. године усвојила захтев подносиоца „Канис“ доо Београд којим се у целини поништава преговарачки поступак без објављивања јавног позива јавне набавке добара- угља за котлове по врстама за грејну сезону 2010/2011 годину (ЈН 02.1/2010) наручиоца ЈКП „Градска топлана“ Крушевац.

**Утврђено је да је Предузеће за набавку угља, са „Инекс Морава“ д.о.о. Гацин Хан закључило уговор дана 31.08.2010.године, у вредности од 246.250 хиљада динара, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива иако за то није имало испуњене услове из члана 24. Закона, што је супротно члану 20. став 2. истог Закона.**

#### Набавка контејнерске гасне котларнице 4,5kw

Према измени и допуни финансијског плана за 2010. годину а у складу са планом јавних набавки, који је Управни одбор усвојио по Одлуци број 1711 од 28.05.2010. године редни број 11 позиција 5 финансијског плана планирана је набавка контејнерске гасне котларнице 4,5kw у вредности од 16.000 хиљада динара.

Дана 30.07.2010.године, Предузеће доноси Одлуку о покретању јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива број 4242 (ЈН 11/2010). Захтев за достављање понуда (позив за преговарачки поступак) упућен је: „Еко центар“ д.о.о, Београд, „Топлинг“ Београд, „Energy net“ д.о.о. Каћ, „Viessman“ д.о.о. Београд и „Технокомерц“ Крушевац. Записником о преговарању од 17.08.2010. евидентирани су три припеле коначне понуде понуђача и то: „Технокомерц“ Крушевац, „Energy net“ д.о.о. Каћ и „Viessman“ д.о.о. Београд. Као најповољнија понуда изабран је понуђач „Viessman“ д.о.о. Београд Одлуком број 4738 од 23.08.2010. године (обавештење послато осталим понуђачима 24.08.2010. године) са којим је закључен Уговор број 4861 од 27.08.2010. године у вредности од 16.930 хиљада динара, а Анексом број 4914 од 31.08.2010. године смањена вредност на 15.990 хиљада динара.

Предузеће „Energy net“ д.о.о. Каћ, као један од учесника у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, поднело је захтев за заштиту права понуђача дана 30.08.2010. године, а изјавом број 5342 од 14.09.2010. године наставља поступак за заштиту права пред Републичком комисијом за заштиту права за јавну набавку добара контејнерске гасне котларнице 4,5kw (ЈН 11/2010). Републичка комисија за заштиту права донела је Решење број 400-1037/2010 од 21.12.2010. године којим се усваја захтев за заштиту права подносиоца захтева „Energy net“ д.о.о. Каћ и делимично поништава преговарачки поступак без објављивања јавног позив јавне набавке добара контејнерске гасне котларнице 4,5kw (ЈН 11/2010) наручиоца ЈКП „Градска топлана“ Крушевац, и то у делу стручне оцене понуда садржане у извештају о стручној оцени понуда број 4734 од

23.08.2010. године и доношењем одлуке о избору најповољније понуде број 4738 од 23.08.2010. године. Након што је Предузеће по налогу Републичке комисије за заштиту права поновило фазу прегледа и стручне оцене понуда у предметном поступку јавне набавке, посебно ценећи понуду понуђача „Технокомерц“ доо Крушевац у складу са чланом 2. Став 1 тачка 17 Закона; извештајем о стручној оцени понуда од 13.01.2011. године донета је одлука о избору најповољније понуде понуђача „Viessman“ д.о.о. Београд број 273 од 17.01.2011. године. Напред наведени закључен Анекс уговора број 4914 од 31.08.2010. године је важећи.

За покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива ЈКП „Градска топлана“ Крушевац је Управи за јавне набавке упутило допис број 4782 од 26.08. 2010. године у коме наводи да је разлог за покретање истог немогућност продужења сарадње са Предузећем „Техноенергетика“ д.о.о. Крушевац, чије је котловско постројење Предузеће користило за снабдевање корисника у делу града као „Ново насеље“, односно немогућност да се из постојећих извора снабдевају потрошачи.

Управа за јавне набавке је дописом број 404-02-785/10 од 23.09.2010. године, обавестила Предузеће да се из достављеног дописа не може утврдити шта конкретно представља разлог за хитну набавку и када је он настао. Такође, нејасно је зашто је од покретања поступка за предметну набавку до доношење одлуке о избору најповољније понуде протекло скоро месец дана, а ради се о хитној набавци. Предузеће је дописом број 6006 од 04.10.2010. године доставило тражене одговоре: да се ради о специфичној опреми које нема у редовној производњи и производи се само за познатог купца, да је неопходно било испитивање тржишта пре доношења одлуке и да би се оптимални рок испоруке кретао од 30-90 дана, а почетак грејне сезоне је 15.октобар што значи да би настала немогућност снабдевања потрошача топлотном енергијом.

У поступку ревизије није нам достављен ни један документ којим Управа за јавне набавке прихвата или одбија образложење достављено од стране Предузећа.

**Утврђено је да је Предузеће било обавештено од предузећа „Техноенергетика“ д.о.о. Београд дописом број 2804 од 27.05.2010. године о немогућности продужења сарадње чије је котловско постројење коришћење за снабдевање корисника једног дела града, те да је временски период од овог обавештења до почетка грејне сезоне довољан за покретање отвореног поступка. Предузеће је за набавку контејнерске гасне котларнице 4,5kw са предузећем „Viessman“ д.о.о. Београд закључило Анекс уговора дана 31.08.2010. године, у вредности од 15.990 хиљада динара, након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива иако за то није имало испуњене услове из члана 24. Закона, што је супротно члану 20. став 2. истог Закона.**

#### Финансијске услуге

Предузеће је у 2010. години користило кредите код банака у износу од 261.989 хиљада динара (ЕУР 2.540.478,06) са којима је заључило Уговоре о дугорочним кредитима:

-у хиљадама динара-

Банка	број уговора	датум закључења уговора	камата	износ кредита	напомена - врста кредита
1	2	3	5	6	7
Хипо-алпе-адриа банк	Л11003/10	04.06.2010.	3-месечни ЕУРИБОР + 7% на годишњем нивоу ЕКС 8,20%	<b>149.847</b> <b>(1.450.000 ЕУР)</b>	Дугорочни кредит за потребе одржавања текуће ликвидности (валутна клаузула)
КБЦ банка	КР2010/3390	27.05.2010.	3-месечни ЕУРИБОР + 5% на годишњем нивоу ЕКС 6,73%	<b>77.116</b> <b>(750.000 ЕУР)</b>	Дугорочни кредит за обртна средства (валутна клаузула)
Комерцијална банка	00-410-02032765	14.06.2010.	НКС 8,95% ЕКС 9,76% на годишњем нивоу, са грејс периодом 6 м.	<b>30.954</b> <b>(300.000 ЕУР)</b>	Дугорочни кредит за обртна средства (валутна клаузула)
Банка Интеса	53-420-1303291,9	29.04.2010.	3-месечни ЕУРИБОР + 7% на годишњем нивоу ЕКС 9,34% НКС 8,13%	<b>2.376 (23.977 ЕУР)</b>	Дугорочни кредит за потребе одржавања текуће ликвидности (валутна клаузула)
Банка Интеса	53-420-1502306,2	01.07.2010.	НКС 4,5% ЕКС 4,66% на годишњем нивоу	<b>1.696</b> <b>(16.501,06 ЕУР)</b>	Дугорочни кредит са субвенц. кам. стопом
<b>Укупно</b>				<b>261.989</b>	

Годишњим планом набавки Предузеће није предвидело набавку финансијских услуга.

Дана 29.04.2010.године, Предузеће доноси Одлуку о покретању јавне набавке преговарачким поступком без објављивања јавног позива број 2285 (ЈН 08/2010). Набавка финансијских услуга обликована је у 4 партије укупне вредности ЕУР 2.500.000 у динарској противвредности (партија 1 ЕУР 750.000 у динарској противвредности, партија 2 ЕУР 750.000 у динарској противвредности, партија 3 ЕУР 500.000 у динарској противвредности и партија 4 ЕУР 500.000 у динарској противвредности). Захтев за достављање понуда наручилац је дана 05.05.2010. године упутио следећим банкама: Банка Интеса, Агробанка, Алфа банка, Комерцијална банка, Аик банка, Рајфајзен банка, Хипо-алпе-адриа банка, Универзал банка, КБЦ банка и Српска банка. До истека рока за подношење понуда приспеле су 4 понуде и то: за партију 1- Хипо алпе адриа банка, КБЦ банка и Аик банка од којих је као економски најповољнија изабрана КБЦ банка, за партију 2-Хипо алпе адриа банка и Комерцијална банка од којих је као економски најповољнија изабрана Хипо алпе адриа банка, за партију 3- Хипо алпе адриа банка која је и изабрана, а за партију 4- Хипо алпе адриа банка и Аик банка од којих је као економски најповољнија изабрана Хипо алпе адриа банка. Економски најповољније понуде изабране су Одлуком број 2685 од 21.05.2010. године а достава истих учесницима у поступку, извршена је дана 21.05.2010. године.

Предузеће је закључило Уговор о дугорочном кредиту број КР2010/3390 од 27.05.2010. године са „КБЦ“ а.д. банка, Београд у износу од EUR 750.000,00 односно 77.116 хиљада динара и Уговор о дугорочном кредиту са „Хипо алпе адриа банк“ а.д, Београд број Л1003/10 од 04.06.2010. године у износу од ЕУР 1.450.000,00 односно 149.847 хиљада динара.

За покретање преговарачког поступка без објављивања јавног позива ЈКП „Градска топлана“ Крушевац је Управи за јавне набавке упутило допис број 2714 од 24.05.2010. године у коме наводи да је разлог за покретање истог доношење одлуке о кредитном задужењу од стране Управног одбора Предузећа дана 18.03.2010. године, а 27.04.2010. године добијена је сагласност оснивача, на коју Предузеће није могло утицати. Такође, како се ради о средствима намењеним за измирење обавеза према добављачима по основу судских поравнања чије је доспеће 30.05.2010. године, неопходно је било кредитне линије добити што пре, а спровођењем поступка са објављивањем, средства би добили најраније почетком јула (након истека валуте за измирење обавеза).

Управа за јавне набавке је дописом број 404-02-493/2010 од 04.06.2010. године, обавестила Предузеће да је из достављеног дописа нејасно зашто раније није спроведен отворени поступак, односно нејасно је када су наступиле ванредне околности. Допуну на допис Предузеће је Управи доставило под бројем 3203 од 15.06.2010. године при чему није поступљено сагласно члану 95 Закона.

**Утврђено је да је Предузеће за финансијске услуге, закључило Уговоре о дугорочним кредитима у укупном износу 226.963 хиљада динара (ЕУР 2.200.000) након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива иако за то није имало испуњене услове из члана 24. Закона, што је супротно члану 20. став 2. истог Закона.**

**Такође, Предузеће је закључило Уговоре о кредитима у износу од 35.026 хиљада динара (ЕУР 340.478,06 - Комерцијална банка ЕУР 300.000, Банка Интеса ЕУР 40.478,06) за које није спроведен поступак јавне набавке чиме је поступљено супротно одредбама члана 20. Закона о јавним набавкама.**

По објашњењу добијеном од Директора Предузећа, основ за склапање уговора са Комерцијалном банком је спроведен преговарачки поступак образложен кроз јавну набавку 08/2010, а са Банка Интеса је закључен уговор без расписивања поступка јавне набавке јер у том периоду једино наведена банка одобравала субвенционисане кредите.

**Констатује се да нису испуњени услови из члана 27. Закона, због тога што набавка финансијских услуга није предвиђена годишњим планом набавки, који је основ за покретање поступка јавних набавки.**

**Неправилности код примене Закона – спроведен поступак јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка**

**Грађевински радови на замени цевовода, вреловода и прикључака и дистрибутивног топловода**

Према плану набавке за 2010. годину редни број 3.3, 3.7, 3.8, 3.10, 3.14, позиција 8. финансијског плана планирани су грађевински радови на замени цевовода, вреловода и прикључака и дистрибутивног топловода у улицама Страхињићевој, Чеховљевој, Василија Великог, Јакшићевој и Владетиној и санација вреловода града Крушевца у вредности од 10.600 хиљада динара, за коју је планирана јавна набавка мале вредности.

По спроведеним поступцима (укупно 5 поступака) јавних набавки мале вредности закључени су Уговори за наведене грађевинске радове са предузећем „Власинац Игда“ ЗГР, Крушевац у укупном износу од 9.387 хиљада динара (ЈН 21/2010 - Уговор број 4754 од 24.08.2010. године у износу од 2.798 хиљада динара, ЈН 22/2010 - Уговор број 4755 од 24.08.2010. године у износу од 1.412 хиљада динара, ЈН 25/2010 - Уговор број 4923 од 31.08.2010. године у износу од 2.277 хиљада динара и ЈН 38/2010 - Уговор број 7477 од 11.11.2010. године у износу од 2.900 хиљада динара) и „Техноградња“, Крушевац (ЈН 09/2010 - Уговор број 3353 од 21.06.2010. године у износу од 1.331 хиљада динара).

С обзиром да се у конкретном случају ради о извођењу истоврсних радова који имају исту класификацију, намену и својства и припадају грађевинским радовима на замени цевовода, вреловода и прикључака и дистрибутивног топловода на територији града Крушевца, то значи да се ова јавна набавка не може поделити у 5 посебних предмета и спровести као јавна набавка мале вредности, али се може обликовати у више партија у оквиру отвореног поступка чиме би се обезбедило да се извођење грађевинских радова спроведе путем јавног оглашавања.

**С обзиром да је Предузеће приликом одређивања вредности ових јавних набавки поступило супротно члану 37. Закона као и да нису испуњени услови из члана 26. Закона, због тога што је процењена вредност на годишњем нивоу јавне набавке истоврсних добара, већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије, те да је Законом о јавним набавкама предвиђен отворени поступак, Предузеће је спровођењем поступка за јавне набавке мале вредности у износу од 10.718 хиљада динара, поступило супротно члану 20. Закона.**

Према објашњењу добијеном од Директора Предузећа, уочене неправилности у вези спровођења поступака јавних набавки се прихватају и биће у наредном периоду исправљене, а поступци набавке добара и услуга спровођени у складу са Законом.

**Неправилности и незаконитости код примене Закона – спроведен преговарачки поступак јавне набавке са објављивањем јавног позива супротно члану 27. Закона**

Набавка лептирастих затварача (резервни делови)

Дана 20.04.2010. године, Предузеће доноси Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 2109 (ЈН 06/2010), у укупном износу од 13.236 хиљада динара, обликованог у 4 партије и то: партија 1- лоптасте славине у износу 4.260 хиљада динара, партија 2- лептирасти затварачи у износу 5.749 хиљада динара, партија 3- прирубнице и прирубнички сетови у износу од 401 хиљада динара и партија 4- аксијални компензатори у износу од 2.826 хиљада динара. Извештајем о стручној оцени понуда од 30.06.2010. године констатовано је да је укупан број поднетих понуда за партију 2 осам понуђача и да су све неприхватљиве, те стога Предузеће обуставља поступак јавне набавке и објављује обуставу поступка у „Сл.гласник РС“ број 72 од 23.07.2010. године. За остале партије изабране су економски најповољније понуде.

Након обустављеног отвореног поступка по партији 2 - лептирасти затварачи, Предузеће доноси Одлуку о спровођењу преговарачког поступка са објављивањем јавног позива на основу члана 23.став 1. тачка 1. (ЈН 06.1/2010). Захтев за достављање понуда (позив за преговарачки поступак) упућен је свим понуђачима који су учествовали у отвореном поступку и то: Текон Инвест, Металохем, Репро опрема, Ехпонт, Колос, Цим Гас, Енерго систем и Електро Реџуцлинг.

Извештајем о стручној оцени понуда припеле су две благовремене понуде („Металохем“, Темерин и „Текон-инвест“, Београд), а Одлуком о избору најповољније понуде број 4429 од 09.08.2010. године изабрана је најповољнија понуда понуђача „Металохем“ Темерин, са којим је закључен Уговор о купопородаји број 4467 од 10.08.2010. године у износу од 26.732 хиљада динара. Годишњим планом набавки Предузеће је предвидело износ од 5.749 хиљада динара што је у супротности са чланом 27. Закона о јавним набавкама.

За наведени период према финансијској картици аналитичког рачуна 1010 набављено је лептирастих затварача у вредности од 4.328 хиљада динара, лоптастих славина у вредности од 976 хиљада динара, прирубница и прирубничких сетова у износу од 409 хиљада динара, а реализација уговора за набавку аксијалних компензатора започета је у 2011. години.

Наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану набавки и ако су за ту набавку предвиђена средства у финансијском плану наручиоца. Средства за одређену јавну набавку не могу бити већа од износа који је предвиђен прописом који се уређује извршење финансијског плана.

**Констатује се да нису испуњени услови из члана 27. Закона, због тога што је уговорена вредност већа од вредности планиране годишњим планом набавки у износу од 24.109 хиљада динара (20.983 хиљада динара се односи на лептирасте затвараче, а износ од 3.126 хиљада динара на аксијалне компензаторе).**

По објашњењу добијеном од Директора Предузећа, иако је вредност уговора премашила планирану вредност у годишњем плану набавки, преузете количине током 2010. године нису премашиле планирани износ, већ су знатно испод тог износа.

## 6. БИЛАНС СТАЊА

### 6.1. Некретнине, постројења и опрема

-у хиљадама динара-

О П И С	Земљишта (к-то 020)	Грађевински објекти (к-то 022)	Постројења и опрема (к-то 023)	Основна средства у припреми (к-то 027)	Аванси за основна средства (к-то 028)	Улагања на туђим основним средствима((к- то 029)	Свега (група к-та 02)
<b>НАБАВНА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>Стање 1. јанура 2010. године</b>	<b>6.916</b>	<b>637.227</b>	<b>599.627</b>	<b>3.342</b>	<b>13.057</b>	<b>10.273</b>	<b>1.270.442</b>
Нове набавке- повећања вред.		12.681	43.338	46.432	1.501	170	104.122
Активирање са осн.ср у припреми		29.725	10.619				40.344
Прекњижавање са конта на конто							
Расход /отпис- смањење			(3.850)	(40.345)	(14.558)		(58.753)
<b>Стање 31. децембра 2010. године</b>	<b>6.916</b>	<b>679.633</b>	<b>649.734</b>	<b>9.429</b>	<b>-</b>	<b>10.443</b>	<b>1.356.155</b>
<b>ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ</b>							
<b>Стање 1. јануара 2010. године</b>		<b>426.883</b>	<b>361.318</b>			<b>5.961</b>	<b>794.162</b>
Амортизација за 2010. Годину		10.463	21.067			995	32.525
Расход/ отпис			(3.850)				(3.850)
<b>Стање 31. Децембра 2010. Године</b>		<b>437.346</b>	<b>378.535</b>			<b>6.956</b>	<b>822.837</b>
<b>САДАШЊА ВРЕДНОСТ</b>							
<b>31. децембра 2010. године</b>	<b>6.916</b>	<b>242.287</b>	<b>271.199</b>	<b>9.429</b>	<b>-</b>	<b>3.487</b>	<b>533.318</b>

Предузеће на дан 31. децембар 2010. године има хипотеке и друга ограничења над располагањем некретнинама, постројењима и опремом (залоге):

-Решењем Републичког геодетског завода број 952-02-3938/08-Ц од 11.12.2008. године уписана је извршна вансудска хипотека првог реда на непокретностима: остале зграде број 1,4,5, помоћне зграде бр. 2,3,9,10 зграда комуналних делатности бр.1 и зграде за које није позната намена бр.2,3,4,5,6,7,8 по листу непокретности број 999 КО Бивоље, а по уговору о инвестиционом кредиту са Комерцијалном банком а.д, Београд бр. 00-410-02021208 од 02.12.2008. године, а на основу заложне изјаве Ов.бр. 24958/08 од 11.12.2008. године оверене код Општинског суда у Крушевцу у износу од ЕУР 950.000,00;

-Решењем Агенције за привредне регистре - Регистар заложног права број 12227/2010 од 08.07.2010. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима – путничка возила (три возила „фиат пунто“) ради обезбеђења новчаног потраживања од ЕУР 23.977,00 у корист Банка Интеса а.д, Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 53-420-1303291,9 од 29.04.2010. године; и

- Решењем Агенције за привредне регистре - Регистар заложног права број 12237/2010 од 08.07.2010. године одобрен је упис заложног права на покретним стварима – теретно возило „застава турбо ривал“ ради обезбеђења новчаног потраживања од ЕУР 17.065,16 у корист Банка Интеса а.д, Београд по основу уговора о дугорочном кредиту број 53-420-1303295,1 од 04.05.2010. године ( Анекс 53-420-1502306,2 од 01.07.2010. године).

У оквиру земљишта Предузеће евидентира земљиште површине 4 хектара и 64 ара на коме се налазе грађевински објекти, складишно манипулативни простор и саобраћајнице за манипулисање угљем и шљаком у вредности од 6.916 хиљада динара.

Грађевински објекти обухватају објекте топловодне мреже, управну и остале зграде.

Повећање вредности истих у износу од 42.406 хиљада динара, тестирано је у износу од 40.844 хиљада динара, односно 96% од укупног повећања и утврђено да су правилно исказани у пословним књигама, а исто се односи на реконструкцију топловодне мреже у Крушевцу и то:

-у хиљадама динара -

Назив	2010. година
Реконструкција топловодне мреже у улици Цара Лазара	12.560
Реконструкција топловодне мреже у Чеховљевој улици	10.705
Реконструкција топловодне мреже у Јакшићевој улици	6.592
Реконструкција топловодне мреже у Страхинићевој улици	6.400
Реконструкција топловодне мреже у улици Вадсилија Великог	4.587
Реконструкција топловодне мреже у Обилићевој и Чупићевој улици	1.562
<b>Укупно:</b>	<b>42.406</b>

На реконструкцији топловодне мреже Предузеће је ангажовало извођаче радова на замени цевовода, вреловода и прикључака и дистрибутивног топловода (Напомена 5. Извештаја).

Нове набавке и активирања опреме у укупном износу од 53.957 хиљада динара, тестиране су у износу од 42.394 хиљада динара, односно 79% укупних набавки и утврђено је да су правилно исказане у пословним књигама, а највећим делом односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година
Реконструкцију и модернизацију топлотних подстаница	21.164
Ремонт котлова (котао I и II, котао на гас – ул. Доситејева, котао-Костурница и котао – Расадник II)	13.456
Ремонт циркулационих пумпи	6.173
Реконструкцију пумпног постројења у ЦТИ	4.318
Набавка три путничка возила-модел Фиат пунто	2.387
Набавка теретног возила	2.053
Ремонт УЛТ машине	1.616
Остала опрема	2.790
<b>Укупно:</b>	<b>53.957</b>

Расход опреме, набавне вредности 3.850 хиљада динара и исправке вредности од 3.850 хиљада динара, односи се на расходовање путничких и теретних возила због дотрајалости и замене „старо за ново“ на основу Одлука управног одбора број 13/4 од 22.02.2010. године и 22/16 од 16.09.2010. године.



Некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 9.429 хиљада динара, односи се на: израду пројектне документације и осталих припремних радњи за Контејнерску гасну котларницу у Пионирском парку у износу од 5.387 хиљада динара, израду главног пројекта укрштања топоводне инсталације са железничком пругом Сталаћ – Краљево - Пожега у зони железничке станице Крушевац у износу од 3.196 хиљада динара и остатак у износу од 846 хиљада динара на опрему у прибављању.

Смањење аванса за некретнине постројења и опрему у укупном износу од 14.558 хиљада динара, односи се на делимично измирење обавезе (135.574,40 евра) према предузећу „Монтавар – метална нова“ д.о.о. Марибор, Република Словенија, а по пресуди Трговинског суда у Краљеву П. 1164/2007 од 27.02.2009. године и пресуди Привредног апелационог суда 6 Пж. 1321/10 (2009) од 6.10.2010. године.

Пословни однос између ова два предузећа започет је Уговором бр. 02-1104/04-/СРЈ од 29.05.2002. године, а ради израде пројектне документације, испоруке и монтаже опреме потребне за санацију котла I и котла II. Уговором је предвиђено да је Предузеће дужно да изврши уплату аванса и то 20% од уговорене вредности - 135.574,40 евра, што је дана 14.07.2002.године и учињено, као и да обезбеди неопозиву банкарску гаранцију Комерцијалне банке Београд. Поред тога чланом 14. Уговора предвиђено је да наручилац може исти поништити у случају да се у току трајања уговорених активности појаве тешкоће које онемогућавају испуњење уговорених услова, а да извођач има право да зарачуна трошкове који су настали до тренутка поништења уговора.

Предузеће није било у могућности да обезбеди безусловну банкарску гаранцију, као ни одобрење надлежних органа за извођење радова, те је дана 31.07.2002. године, дошло до поништења уговора, након чега је покренут судски спор.

Наведеним пресудама, утврђено је да потраживање извођача радова на име учињених трошкова износи 240.191,63 евра са каматом по стопи Европске централне банке за евро почев од 14.09.2002. године, а да потраживање Предузећа на име уплаћеног аванса износи 135.574,40 евра са припадајућом каматом.

Прерачуном обавезе од 240.191,63 евра по продајном курсу НБС на дан 06.12.2010. године утврђена је динарска противвредност у износу од 25.792 хиљада динара, што је у пословним књигама Предузећа евидентирано на рачуну остали непоменути расходи.

Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми, односи се на трошкове одржавања на подстаницама објекта (месних заједница, амбуланти, базена, Геронтолошког центра, Водовода, „Агропромета“, РК „Грајал“, „Дома синдиката“ и сл.) и стамбених зграда, за које је Предузеће фактуришући услуге одржавања остваривало приходе по том основу. Наиме, до 01.01.2010.године, на овом рачуну евидентирано је 10.273 хиљада динара – набавне вредности, 5.961 хиљада динара – исправке вредности, а разлика од 4.312 хиљада динара представља садашњу вредност извршених улагања. У складу са МРС 40-Инвестиционе некретнине, евиденција улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми врши се на рачуну 029 у околностима када је уговором о закупу предвиђено право закупца да изврши адаптацију средстава за своје потребе у смислу привођења и прилагођавања средстава намени коришћења, при чему таква улагања не утичу на износ уговорене закупнине. С обзиром да Предузеће нема потписане уговоре о закупу топлотне опреме са купцима, што је у супротности са

чланом 2, чланом 13 и чланом 22. Одлуке о условима и начину снабдевања општине Крушевац топлотном енергијом, да нема регулисане власничке односе са предузећем Крушевац стан по питању подстаница у којима се налазе измењивачи топлоте који су предмет улагања на 029, као и не поседовање одлуке оснивача за евидентирање наведених измењивача у оквиру подстаница на наведеном конту, сматрамо да је извршено улагање у складу са чланом 58. Одлуке о условима и начину снабдевања општине Крушевац топлотном енергијом.

У складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, Предузеће је било дужно да ова улагања евидентира у оквиру рачуна 539 – Трошкови осталих производних услуга, јер се на исти и односе, због чега се препоручује да се у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, рачуноводствене процене и грешке изврши корекција погрешног књижења кроз повећање губитка ранијег периода.

Истовремено, препоручује се да се изврши корекција погрешног књижења амортизације за 2010. годину у износу од 981 хиљада динара кроз смањење губитка ранијег периода.

#### **Препорука 4:**

**Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења на начин да повећа губитак ранијег периода и смањи вредност улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми у износу од 3.331 хиљада динара.**

На основу документације која је презентована у току ревизије, утврђено је да је Предузеће улагања у некретнине, постројења и опрему у укупном износу од 4.350 хиљада динара (реконструкција топловодне мреже – 647 хиљада динара, ремонт котлова – 1.589 хиљада динара и некретнине постројења и опрема у припреми – 2.114 хиљада динара), евидентирало као пословне расходе (трошкови осталих и непроизводних услуга) уместо у складу са МРС 16- Некретнине, постројења и опрема и са усвојеним рачуноводственим политикама, као накнадни издатак који доводи до повећања будућих економских користи средстава.

#### **Препорука 5:**

**Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења на начин да смањи губитак ранијег периода и повећа вредност некретнина постројења и опреме у износу од 4.350 хиљада динара.**

**Нисмо присуствовали попису с обзиром на то да је био извршен пре почетка ове ревизије.**

**Нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо у почетно стање имовине Предузећа.**

Ревизијом извршења пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2010. године утврђено је да је извршен попис, као и усклађено књиговодствено стање са стварним стањем у складу са Законом о рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће је било у обавези да у складу са Законом о средствима у својини Републике Србије („Сл. Гласник РС“, бр. 53/95, 3/96, 54/96, 32/97, 44/99 и 101/05), односно чланом 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. Гласник РС“, бр. 27/96), Дирекцији за имовину Републике Србије достави НЕП образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима из члана 6. и 13. Уредбе, што до момента отпочињања ове ревизије није учинило.

У току ревизије, односно, дана 26.09.2011. године Предузеће је по препоруци овлашћених лица Државне ревизорске институције, Дирекцији за имовину Републике Србије доставило НЕП образац о стању и променама на непокретностима и покретним стварима.

## 6.2. Дугорочни финансијски пласмани

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Учешће у капиталу	3.300	3.300
<b>Укупно:</b>	<b>3.300</b>	<b>3.300</b>

Учешће у капиталу на дан 31.12.2010. године износи од 3.300 хиљада динара, а односи се на учешће у акцијском капиталу „Комерцијалне банке“ АД Београд-филијала Крушевац са 330 обичних акција које су заложене по Анексу бр. 2 Уговора о залози хартија од вредности број 3-011/07 од 16.06.2010. године, као средство обезбеђења по основу Уговора о дугорочном кредиту број 00-410-02032765 од 14.06.2010. године.

## 6.3. Залихе

у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Залихе материјала	95.164	89.331
Резервни делови	994	994
Ситан инвентар и ХТЗ опрема	325	309
Дати аванси за залихе	967	915
<b>Укупно:</b>	<b>97.450</b>	<b>91.549</b>

Залихе материјала су вредноване по набавним ценама, обрачунатим по ФИФО методи, пописне листе су засноване на физичком попису и слажу се са стањем исказаним у закључном листу.

Попис залиха са стањем на дан 31. децембар 2010. године као и целокупан попис имовине и обавеза извршен је од стране именоване комисије а на основу Одлуке Управног одбора број 25/3 од 30.11.2010. године, при чему су утврђене мање разлике између пописаног и књиговодственог стања. Извештај централне комисије о попису, Управни одбор Предузећа усвојио је по Одлуци број 28/1 од 27.01.2011. године, а усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем је извршено у складу са Законом о

рачуноводству и ревизији и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У оквиру залиха материјала исказани су:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Материјал на залихи	31.096	26.023
Залихе плинског уља и мазута	5.327	2.912
Мазут (по Уговору о ускладиштењу робе -Крушевац пут а.д.)	1.020	-
Залихе угља	57.644	60.341
Залихе канцеларијског материјала	53	40
Залихе мат.сок, кафа шећер	5	2
Залихе материјала за хигијену	16	8
Задужење куварице за материјал	3	5
<b>Укупно:</b>	<b>95.164</b>	<b>89.331</b>

Дати аванси за залихе и услуге исказани у износу од 967 хиљада динара највећим делом чине претплате добављача Нис Југопетрол, Нови Сад у износу од 739 хиљада динара и Галеп-груп, Шабац у износу од 132 хиљада динара.

#### 6.4. Стална средства намењена продаји

Стална средства намењена продаји у износу од 2.083 хиљада динара односе се на стан површине 58,80 м<sup>2</sup> у насељу Прњавор, које је предузеће ГП „Јастребац“ из Крушевца на основу Уговора о регулисању међусобних потраживања из 2001. године уступило ЈКП „Градска топлана“ као накнаду за утрошену топлотну енергију. У међувремену је над предузећем ГП „Јастребац“ покренут стечајни поступак који је још у току. На основу пресуде Гж. бр.713/07 од 30.03.2007. године Окружног суда у Крушевцу ЈКП „Градска топлана“ ће стећи право својине када се отклоне правне последице које су наступиле доношењем решења о експропријацији.

#### 6.5. Потраживања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања по основу продаје:</i>		
-потраживања од купаца -пословни простор	84.880	54.793
-потраживања од купаца -поправке	2.100	1.259
-потраживања од купаца -предстечајни поступак	2.858	2.703
-потраживања од купаца грађана	51.658	48.781
-утужени купци-пословни простор	46.905	38.676
-утужени купци-грађани	52.144	47.603
-потраживања од купаца -правна лица отпуст дуга	24.416	24.416
-потраживања од купаца у стечају-друштвени сектор	147	232
Исправка вредности потраживања од купаца	(24)	(24)
	<b>265.084</b>	<b>218.439</b>

Назив	2010. година	2009. година
<i>Потраживања из специфичних послова:</i>		
-потраживања по основу накнаде за прикључак	5.230	11.883
<i>Друга потраживања:</i>		
-потраживања за камату и дивиденде	23.109	13.561
-потраживања од запослених	331	283
-потраживања од државних органа и организација	8.200	400
-остала потраживања-накнаде за боловање	401	398
	<b>32.041</b>	<b>14.642</b>
<b>Укупно:</b>	<b>302.355</b>	<b>244.962</b>

Предузеће је извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2010. године и ускладило стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, у складу са одредбом члана 18. став 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Потраживања од купаца се односе на фактурисану реализацију за извршену испоруку топлотне енергије и пружање услуга трећим лицима. Према Извештају о реализацији програма за 2010. годину, укупна производња топлотне енергије у централном топлотном извору је износила 111.399 MWh, а губици топлотне енергије приликом дистрибуције потрошачима по процени стручних служби предузећа износе до 15%, односно 16.710 MWh (услед дотрајалости топловодне мреже). Фактурисана реализација за 2010. годину износи 94.689 MWh.

Најзначајнији купци су: „14 октобар ИМК“, Крушевац у износу од 42.269 хиљада динара, Савремени дом ДИП у износу од 9.626 хиљада динара, ФК Напредак у износу од 8.219 хиљада динара, ДП Конфекција Звезда у износу од 8.027 хиљада динара и Трајал трговина, Крушевац у износу од 4.650 хиљада динара, против којих се води судски спор или су у отпусту дуга.

Према напоменама уз финансијске извештаје за 2010. годину Предузеће је обелоданило, да процену наплативости потраживања врши за сва потраживања на основу процене руководства. Ненаплатива потраживања се отписују на основу судске одлуке, према договору о поравнању уговорених страна или на основу одлуке Управног одбора. На предлог Комисије за попис потраживања, а који је усвојио Управни одбор, није утврђена неизвесна наплата потраживања, односно сва исказана потраживања у пословним књигама са стањем на дан 31.12.2010. године су по процени руководства наплатива. Увидом у аналитику потраживања по основу продаје, Предузеће има знатна потраживања којима је рок за наплату прошао више од годину дана у износу од 125.318 хиљада динара, од чега се на утужена потраживања односи 99.049 хиљада динара, а преостали део 26.269 хиљада динара односи се на потраживања која нису утужена, а којима је од рока за наплату протекло више од годину дана. У складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја, финансијско средство се класификује као краткорочно ако се очекује да ће бити реализовано у року од 12 месеци од датума биланса стања, а у складу са МРС 39 врши накнадно одмеравање. Обезвређење потраживања која су изгубила третман обртних

средстава није вршено, што је имало за последицу исказивање нереалне вредности потраживања у финансијским извештајима за 2010. годину.

На основу документације која је презентована (изводи отворених ставки), потраживања по основу продаје-пословни простор су усаглашена са купцима, док су потраживања за пословни простор-утужени купци (без исправке вредности потраживања) исказана у износу од 46.905 хиљада динара, усаглашена у износу од 6.881 хиљада динара, односно 15% од исказаних потраживања. Такође, Предузеће на дан 31.децембар 2010.године води судске спорове против својих дужника чија вредност износи 99.049 хиљада динара (грађани-52.144 хиљада динара и правна лица-46.905 хиљада динара), за које није вршена исправка вредности потраживања. На основу презентоване документације, нисмо се могли уверити у извесност наплате потраживања која нису потврђена на дан 31.12.2010. године, а нарочито она за која су покренути судски спорови, односно чији је рок за наплату прошао више од годину дана.

**У поступку ревизије утврђено је да Предузеће има потраживања која нису усаглашена (утужена потраживања), односно да је највећи део ових потраживања у укупном износу од 99.049 хиљада динара старији од годину дана за која је неизвесна наплата. С обзиром да Предузеће није извршило исправку вредности утужених потраживања у износу од 99.049 хиљада динара, утврђено је да су прецењена потраживања, односно потцењен губитак у истом износу.**

#### **Препорука 6:**

**Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности утужених потраживања у укупном износу од 99.049 хиљада динара и ефекте прокњижи у својим пословним књигама.**

Потраживања из специфичних послова односе се на накнаду за прикључак на вреловодну мрежу правних и физичких лица. Увидом у аналитику потраживања из специфичних послова, **Предузеће има знатна потраживања без промета у текућој години, а којима је рок за наплату прошао више од годину дана (3.326 хиљада динара).**

Потраживања за камату односе се на задужење по основу обрачунате камате физичким и правним лицима за неплаћање обавеза по рачунима у валути.

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
<i>Потраживања за камату:</i>		
-потраживања за камату -пословни простор	19.201	10.860
-потраживања за камату -поправке	527	130
-потраживања за камату -стечај	51	18
-потраживања за камату –накнада за прикључак	1.274	-
-потраживања за камату-пословне банке	85	13
-потраживања за камату-грађани	1.971	2.541
<b>Укупно:</b>	<b>23.109</b>	<b>13.561</b>

Потраживања од запослених исказана у износу од 331 хиљада динара односе се на потраживања за прекорачење потрошње мобилних телефона, а на основу Одлуке директора предузећа од 08.12.2009. године (дозвољени лимит у распону од 200-1.000 динара, директор без ограничења).

Потраживања од државних органа и организација исказана у износу од 8.200 хиљада динара у целини се односе на закључене уговоре о зајму са правним лицима за обезбеђење текуће ликвидности, без обрачуна камате и роком враћања до годину дана, а највећи део се односи на предузеће Крушевац пут а.д, Крушевац у износу од 7.800 хиљада динара. Наведене позајмице треба књижити у оквиру рачуна 23-Краткорочни финансијски пласмани у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

### Препорука 7:

**Препоручује се Предузећу да изврши прекњижавање потраживања од државних органа и организација на краткорочне финансијске пласмане у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.**

### 6.6. Готовина и готовински еквиваленти

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Текући (пословни) рачун	12.643	191
Благајна	37	48
Девизни рачун	3	
Остала новчана средства	2.442	94
<b>Укупно:</b>	<b>15.125</b>	<b>333</b>

Највећи део промета по текућем рачуну Предузеће обавља преко Комерцијалне банке а.д. Београд, филијала Крушевац. Укупно остварен промет по текућем рачуну преко ове банке у 2010. години износи 263.564 хиљада динара.

Остала новчана средства односе се на средства на посебном рачуну за боловање код Банка Интеса а.д. Београд, филијала Крушевац у износу од 944 хиљада динара и средства на наменском рачуну код Хипо алпе адриа банка а.д. Београд у износу од 1.498 хиљада динара, пренета по захтеву корисника из буџета града за капиталне инвестиције (реконструкција топловодне мреже по окончаним ситуацијама).

## 6.7. Порез на додату вредност и активна временска разграничења

-у хиљадама динара-

Назив	2010.година	2009.година
Порез на додату вредност	14.157	15.473
Разграничена унапред обрачуната премија осигурања	315	289
Разграничена унапред обрачуната претплата	13	23
Разграничена унапред обрачуната реклама и пропаганда	-	7
Разграничено унапред обрачунато здравствено осигурање	124	-
Разграничени трошкови по основу кредита	1.393	234
Разграничени порез на додату вредност	1.069	1.596
<b>Укупно:</b>	<b>17.071</b>	<b>17.622</b>

## 6.8. Капитал

Укупан капитал Предузећа на дан 31. децембар 2010. године има следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Основни капитал		
-државни капитал	442.709	411.501
Нераспоређена добит ранијих година	-	3.435
Губитак текуће године (напомена 7.9)	(100.720)	-
<b>Укупно:</b>	<b>341.989</b>	<b>414.936</b>

Укупан капитал Предузећа на дан 31.12.2010. године износи 341.989 хиљада динара а састоји се од Државног капитала у износу од 442.709 хиљада динара умањеног за губитак текуће године у износу од 100.720 хиљада динара.

Државни капитал, који је исказан у пословним књигама Предузећа, није регистрован у Агенцији за привредне регистре, што је супротно одредбама члана 1. став 4. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса („Службени гласник РС“, број 25/2000, 25/2002, 107/2005, 108/2005-исправка и 123/2007-др. Закон).

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о организовању ЈКП „Градска Топлана“, Крушевац од 20.06.2006. године, чланом 3 став 3 дефинисано је да ће се вредност и структура државног капитала утврдити проценом капитала од стране овлашћеног процењивача и поделити на обрачунске акције-уделе одређене номиналне вредности, и уписати у регистар у складу са законом којим се уређује регистрација привредних субјеката. До дана обављања ревизије Предузеће није вршило процену вредности капитала у складу са оснивачким актом.

Предузеће је повећало основни капитал у износу 3.435 хиљада динара по основу расподеле добити остварене по завршном рачуну за 2009. годину. Такође, повећан је основни капитал по основу пренетих средстава из буџета града одобрених за капиталне инвестиције (реконструкција топловодне мреже), Одлуком о буџету града Крушевца за



2010. годину у укупном износу од 27.773 хиљада динара. Основни капитал Предузећа је у периоду од 2007 до 2009. године увећаван на исти начин, односно повећан је за износ од 157.011 хиљада динара. Наведена повећања основног капитала у укупном износу од 184.784 хиљада динара, књижена су супротно МРС 20- Рачуноводствено обухватање државних давања, по коме се државно давање евидентира у обрачунском периоду у ком су примљена средства, а затим током корисног века трајања средства (опреме), врши укидање одложених прихода, уз истовремено признавање прихода по том основу.

#### Препорука 8:

Препоручује се Предузећу да изврши регистрацију државног капитала који је исказан у пословним књигама, код Агенције за привредне регистре.

Препоручује се да Предузеће утврди вредност и структуру државног капитала у складу са оснивачким актом.

Препоручује се Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења на начин да се искаже вредност одложених прихода и примљених донација у складу са МРС 20- Рачуноводствено обухватање државних давања и смањи вредност основног капитала у износу од 184.784 хиљада динара.

#### 6.9. Дугорочни кредити

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Дугорочни кредити у земљи	253.885	65.399
<b>Укупно:</b>	<b>253.885</b>	<b>65.399</b>

Предузеће је у 2010. години извршило додатно дугорочно задужење код пословних банака у износу од ЕУР 2.533.867,65 односно 267.318 хиљада динара, а на основу одлуке управног одбора број 15/1 од 18.03.2010. године и решења Скупштине града број 2279 од 29.04.2010. године у циљу финансијске консолидације Предузећа. Стање дугорочних обавеза на дан биланса је усаглашено са банкама путем Извода отворених ставки, а преглед по банкама је дат следећом табелом:

Назив	ЕУР	хиљада динара
Комерцијална банка ад	932.306,53	98.357
Хупо алпе адриа банка ад	1.450.000,00	152.972
КБЦ банка ад	814.910,66	85.971
Банка Интеса а.д	33.867,65	3.573
<b>Укупно:</b>	<b>3.231.084,84</b>	<b>340.873</b>
Део дугорочних обавеза који доспева до једне године	(824.544,87)	(86.988)
<b>Укупно:</b>	<b>2.406.539,97</b>	<b>253.885</b>

## 6.10. Краткорочне финансијске обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Краткорочни кредити у земљи	50.000	2.824
Део дугорочних обавеза који доспева до једне године (напомена 6.9)	86.988	53.371
Остале краткорочне финансијске обавезе	-	12.290
<b>Укупно:</b>	<b>136.988</b>	<b>68.485</b>

Краткорочни кредит исказан у износу од 50.000 хиљада динара односи се на краткорочно задужење код Универзал банке а.д. по уговору о кредиту број 04-420-0506961.3 03.08.2010. године уз камату од 1,10% месечно.

## 6.11. Обавезе из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси, депозити и кауције	2.825	1.211
Добављачи у земљи	221.997	278.105
Остале обавезе из пословања	25	60
<b>Укупно:</b>	<b>224.847</b>	<b>279.376</b>

Примљени аванси, депозити и кауције односе се на:

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Примљени аванси за грејање-пословни простор	158	503
Примљени аванси за грејање-физичка лица	7	2
Примљени аванси за грејање-стамбени простор	649	558
Примљени аванси за извођење радова	2.011	-
Примљени аванси од осталих правних лица	-	148
<b>Укупно:</b>	<b>2.825</b>	<b>1.211</b>

У оквиру обавеза за примљене авансе, износ од 2.011 хиљада динара представља примљени аванс за извођење радова, а највећим делом се односи на обавезе према Основној школи „Јован Јовановић Змај“, Крушевац, примљен на основу закљученог уговора број 8937 од 29.12.2010.године, за извођење радова на реконструкцији централног грејања.

Обавезе према добављачима у земљи у износу од 221.997 хиљада динара учествују у структури обавеза из пословања са 98% и имају следећу структуру:

-у хиљадама динара-

Добављачи у земљи	2010. година	2009. година
Добављачи у земљи за обртна средства	161.365	244.560
Добављачи за нефактурисану робу	11.076	-
Добављачи у земљи за основна средства	37.944	10.582
Добављачи утужено	11.612	22.963

<b>Укупно:</b>	<b>221.997</b>	<b>278.105</b>
----------------	----------------	----------------

Обавезе према добављачима за обртна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи за обртна средства	Износ
Инекс Морава, Гаџин Хан	108.731
Електросрбија доо, Краљево	21.573
Изолир, Зрењанин	14.954
ЈП Србијагас, Нови Сад	1.830
Остали добављачи за обртна средства	14.277
<b>Укупно:</b>	<b>161.365</b>

Обавезе према добављачима за основна средства односе се у највећем делу на обавезе према следећим добављачима:

-у хиљадама динара-

Добављачи за основна средства	Износ
Феникс бб, Ниш	20.501
Милош Богдановић-адвокат	8.032
Власинац игда, Крушевац	3.469
Минел сервис термомонтажа доо, Београд	1.798
14.октобар ИМК у реструкуирању, Крушевац	1.438
Остали добављачи за основна средства	2.706
<b>Укупно:</b>	<b>37.944</b>

Ревизорским процедурама утврдили смо да је стање са добављачима на дан 31.12.2010. године усаглашено 95% од укупног износа обавеза.

## 6.12. Остале краткорочне обавезе

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за нето зараде и накнаде зарада	3.046	3.202
Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине на зараде	2.359	2.377
Обавезе за нето накнаде зарада које се рефундирају	42	77
Обавезе за порезе, доприносе друге и дажбине које се рефундирају	43	47
<b>Свега- обавезе по основу зарада и накнада зарада:</b>	<b>5.491</b>	<b>5.703</b>
Обавезе за камате	3.632	1.484
Обавезе према запосленима-превоз на посао и са посла	294	314
Обавезе према члановима управног и надзорног одбора	32	32
Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима-привремени и повремени послови	166	36
Остале обавезе-обуставе из зараде за децембар	918	702
<b>Свега-друге обавезе:</b>	<b>5.042</b>	<b>2.568</b>
<b>Укупно</b>	<b>10.533</b>	<b>8.271</b>

Обавезе за нето зараде и накнаде зарада чине укалкулисане зараде за децембар 2010. године које су исплаћене у 2011. години.

Обавезе за камате чине укалкулисане камате по дугорочним и краткорочним кредитима у земљи закључно са децембром месецом 2010. године.

Обавезе према запосленима чине највећим делом чине укалкулисану обавезу за превоз на посао и са посла за децембар месец у износу од 277 хиљада динара, а у складу са Одлуком директора бр. 7756 из 2005. године и члана 17/ц Анекса појединачног колективног уговора (у висини цене претплатне карте у јавном саобраћају), која је исплаћена у 2011. години.

### **6.13. Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода и пасивна временска разграничења**

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Обавезе за порезе и друге дажбине на терет трошкова	319	136
Обавезе за остале порезе, доприносе и дажбине	92	34
Пасивна временска разграничења –субвенције	379	34
Разграничени порез на додату вредност	26	32
<b>Укупно:</b>	<b>816</b>	<b>234</b>

Обавезе за порезе и друге дажбине на терет трошкова чине укалкулисане обавезе по основу решења за 2010.годину за истицање фирме, уређење грађевинског земљишта и заштиту и унапређење животне средине.

Пасивна временска разграничења односе се на субвенције државе за набавку возила из кредита Банка Интесе по уговору 53-420-1303295.1 од 04.05.2010. године.

### **6.14. Одложене пореске обавезе**

Одложене пореске обавезе исказане су у износу од 1.645 хиљада динара и резултат су разлике између основица за обрачун рачуноводствене и пореске амортизације. Увидом у документацију (обрачун пореске и рачуноводствене амортизације) констатовано је да Предузеће није адекватно обрачунало одложене порезе у складу са МРС 12- Порези из добитка. Нисмо били у могућности да квантификујемо утицај одложених пореза на финансијски резултат Предузећа.

#### **Препорука 9:**

**Препоручује се Предузећу да изврши обрачун одложених пореза у складу са МРС 12 и обрачунате ефекте искаже у билансу стања на дан 31.12.2010. године.**

## 7. БИЛАНС УСПЕХА

Предузеће је у извештајном периоду остварило нето губитак у износу од 100.720 хиљада динара, као збир губитка из редовног пословања пре опорезивања у износу од 98.534 хиљада динара и одложених пореских расхода у износу од 2.186 хиљада динара (напомена 7.8).

-у хиљадама динара-

Приходи и расходи	Приходи	Расходи	Добитак/Губитак
Пословни	573.594	599.428	(25.834)
Финансијски	20.442	53.230	(32.788)
Остали	2.360	42.272	(39.912)
<b>Укупно:</b>	<b>596.396</b>	<b>694.930</b>	<b>(98.534)</b>

### 7.1. Пословни приходи

-у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Приходи од продаје производа и услуга	531.161	511.457
Приходи од активирања учинака и робе	24.118	6.497
Остали пословни приходи	18.315	62.871
<b>Укупно:</b>	<b>573.594</b>	<b>580.825</b>

Приходи од продаје производа и услуга остварени су обављањем редовних делатности и осталих услуга којима се предузеће бави:

-у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи грађани-стамбени простор	251.572	234.927
Приходи пословни простор	7.605	6.896
Приходи буџетски корисници	164.336	155.479
Приходи правна лица-индустрија	106.305	113.578
Приходи од услуга	1.344	577
<b>Укупно:</b>	<b>531.161</b>	<b>511.457</b>

Градско веће града Крушевца је на седници одржаној 18.08.2010. године решењем број 38-10/10 дало сагласност за повећање цена грејања за 15% за стамбени простор и буџетске кориснике, на основу одлуке Управног одбора предузећа број 20/1 од 23.07.2010. године о повећању цена за наведене категорије.

Приходи од активирања учинака и робе у укупном износу од 24.118 хиљада динара у целини се односе на сопствене учинке по основу реконструкције топловодне мреже (напомена 6.1).

Остали пословни приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од субвенција (напомена 6.13)	32	46.068
Приходи од донација	7.694	-
Приходи од закупнина	810	775
Остали пословни приходи	9.779	16.028
<b>Укупно</b>	<b>18.315</b>	<b>62.871</b>

Приходи од донација односе се на приходе по уговору о донацији са Компанијом „Дунав осигурање“ број 6998 од 28.12.2009. године у износу о 6.500 хиљада динара и уговора о донаторству ХТЗ опреме са Инекс Моравом, Ниш, број 778 од 30.06.2010. године. У оквиру прихода од донација, Предузеће је исказало и повећање вредности топлотних подстанца у износу од 967 хиљада динара, а на основу одлуке Управног одбора број 20/18 од 23.07.2010. године којом се прихвата Извештај интерне комисије за попис и процену топлотних станица у стамбеним зградама, што није у складу са чланом 52. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

Приходи од закупнина исказани у износу од 810 хиљада динара, односе се на фактурисани закуп објеката за потребе мобилне телефоније (Теленор и ВИП) по уговорима о закупу из ранијих година.

Остали пословни приходи односе се на таксе за прикључке физичких и правних лица на вреловодну мрежу у складу са закљученим уговорима у укупном износу од 6.546 хиљада динара, као и приходи од судских такси по извршним решењима у износу од 3.233 хиљада динара.

## 7.2. Пословни расходи

Пословни расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкове материјала	400.087	359.054
Трошкове зарада и накнаде зарада	142.850	138.140
Трошкове амортизације и резервисања	32.525	30.629
Остале пословне расходе	23.966	18.138
<b>Укупно:</b>	<b>599.428</b>	<b>545.961</b>

### 7.2.1 Трошкови материјала

Трошкови материјала исказани у износу 400.087 хиљада динара односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови осталог материјала (режијског)	41.365	22.591

Трошкови горива и енергије	358.722	336.463
<b>Укупно:</b>	<b>400.087</b>	<b>359.054</b>

Трошкови осталог материјала (режијског) исказани у износу од 41.365 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове резервних делова у износу од 35.169 хиљада динара, што чини 85%.

Тестирањем наведених трошкова у поступку ревизије смо утврдили да су наведени трошкови правилно исказани и одступају од планираних трошкова Програмом пословања Предузећа за износ од 24.115 хиљада динара (планирани 17.250 хиљада динара, а реализовани 41.365 хиљада динара).

Трошкови горива и енергије исказани су у износу од 358.722 хиљада динара, а највећим делом се односе на трошкове угља у износу од 257.927 хиљада динара, што чини 71,90% укупних трошкова горива и енергије (Напомена 5 Извештаја - спроведена јавна набавка угља број ЈН02.1/2010 од добављача Инекс Морава д.о.о. Гаџин Хан), трошкове горива и угља у износу од 4.284 хиљада динара, трошкове електричне енергије у износу од 30.177 хиљада динара, трошкове мазута у износу од 29.310 хиљада динара, трошкове гаса у износу од 36.486 хиљада динара и трошкове топлотне енергије у сопственим просторијама у износу од 538 хиљада динара.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови угља у износу од 257.927 хиљада динара односно 100% наведених трошкова, трошкови електричне енергије у износу од 18.239 хиљада динара односно 60,44%, трошкови мазута у износу од 29.310 хиљада динара што чини 100% и трошкови гаса у износу од 33.636 хиљада динара што представља 92,19% од укупних трошкова горива и енергије.

Тестирањем наведених трошкова у поступку ревизије смо утврдили да су наведени трошкови правилно исказани и одступају од планираних трошкова Програмом пословања Предузећа за износ од 45.852 хиљада динара (планирани 312.870 хиљада динара, а реализовани 358.722 хиљада динара).

На основу извршеног тестирања ревизијом је утврђено да се материјално књиговодство и магацинско пословање воде ажурно и у складу са позитивним законским прописима.

### 7.2.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи односе се на трошкове зарада и накнада зарада односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto)	111.331	110.400
Трошкови доприноса на терет послодавца	20.456	19.927
Трошкови накнада по уговорима-уговор о делу и привремени и повремени послови	3.617	884
Трошкови накнаде чл. Управног и Надзорног одбора	590	600
Остали лични расходи и накнаде	6.856	6.329

<b>Укупно:</b>	<b>142.850</b>	<b>138.140</b>
----------------	----------------	----------------

### Трошкови зарада и друге накнаде

Обрачун и исплата зарада у Предузећу врши се у складу са Законом о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима ("Службени гласник РС ", бр. 5/06), Колективним уговором Предузећа, уговорима о раду и Програмом пословања Предузећа за 2010. годину. Исплаћене зараде и накнаде зараде су у границама планираних Програмом пословања за 2010. годину.

У наредној табели дат је преглед планираних и исплаћених зарада и накнада зарада :

- у хиљадама динара-

Опис	Износ	Напомена
Исплаћене зараде (брuto) у 2009. години	110.400	Просечна бруто зарада по запосленом 47.095,26
Планиране зараде (брuto) у 2010. години	114.734	Предвиђено повећање за 3,92% у односу на 2009. годину
Исплаћене зараде (брuto) у 2010. години	111.331	Повећање масе од 0,84% у односу на 2009. годину а 2,96% смањење у односу на план за 2010. годину

Решењем Скупштине града Крушевца од 27.августа 2010. године дата је сагласност на измене и допуне Програма пословања које је донео Управни одбор ЈКП Градска Топлана на седници одржаној 28-31.маја 2010. године под бројем 17/1, а односе се на повећање масе за исплату зарада у односу на претходно усвојени Програм пословања којим је био предвиђен износ од 111.096 хиљада динара.

Програмом пословања за 2010. годину није предвиђено повећање запослених.

Трошкови зарада исказани у износу од 111.331 хиљада динара, спроведеним ревизорским процедурама тестирали су у износу од 85.371 хиљада динара, односно 76,68% трошкова. Такође је утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама Предузећа, а исплате су у оквиру планираних Програмом пословања.

Највећи део исплата по уговорима чини исплата по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 2.947 хиљада динара, на основу закључених уговора са физичким лицима за обављање следећих послова: диспечер у котларници, грађевински радови у служби одржавања топлотне мреже, помоћни радник на транспорту, референт за припрему возила и послови припреме документације за утужење. У просеку је ангажовано месечно 15 лица за обављање наведених послова и то највише у периоду припреме система грејања за нову сезону. Исплате по овом основу су у границама планираних Програмом пословања.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирали су наведени трошкови у износу од 2.171 хиљада динара, што представља 73,64% трошкова. Такође је утврђено да су



правилно исказани у пословним књигама, а исплате су у оквиру планираних Програмом пословања.

### **Зараде пословодства Предузећа**

Пословодство ЈКП „Градска Топлана“ Крушевац чине директор, заменик директора, директор комерцијалних послова, директор финансијских и општих послова, технички директор и саветник директора за техничка питања. Зарада директора одређена је у члану 10. Уговора о раду, закљученог између директора и председника Управног одбора Предузећа а у складу са Колективним уговором, а обрачунава се тако што се цена рада за најједноставнији рад код послодавца за обрачунаски месец помножи коефицијентом сложености посла - 7,00. Програмом пословања за 2010. годину планирана је годишња нето маса за исплату зараде директора у висини од 1.041 хиљада динара, односно бруто износ од 1.473 хиљада динара. Исплаћена је нето зарада у износу од 1.003 хиљада динара, односно бруто зарада 1.417 хиљада динара.

У Колективном уговору Предузећа на основу сложености, одговорности и услова рада, послови су систематизовани у осам група, а на основу група и захтева стручности утврђени су минимални коефицијенти у распону од 1,80 до 7,00. Висина коефицијента по радним местима, где спадају радна места пословодства, утврђена је у табеларном прегледу Акта о унутрашњој организацији и систематизацији.

Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови бруто зарада пословодства Предузећа у износу од 5.132 хиљада динара, што представља 100% трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

### **Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора**

Трошкови накнада члановима управног и надзорног одбора исказани су у износу од 590 хиљада динара. Управни одбор броји 5 чланова, а Надзорни одбор 3 члана. Програмом пословања наведени трошкови предвиђени су у износу од 650 хиљада динара, а предвиђена нето маса на годишњем нивоу за председника Управног одбора као стално запосленог је 761 хиљада динара. Појединачна месечна исплата управног и надзорног одбора одређена је на следећи начин: свим члановима управног одбора (запосленим у предузећу и који нису запослени у предузећу) накнада се одређује у висини до 4.000,00 динара месечно, а члановима надзорног одбора, у висини до 2.000,00 динара месечно, почев од 2005. године уз корекцију на годишњем нивоу сразмерно повећању зарада на нивоу Предузећа. У 2010. години накнаде су исплаћене месечно 5.755,00 динара по члану управног одбора и 2.878,00 динара по члану надзорног одбора и крећу се у оквиру предвиђених средстава Програмом пословања предузећа. Као основ за одређивање исплата накнада члановима управног одбора је Решење о начину утврђивања накнаде за обављање послова чланова управних одбора јавних предузећа Скупштине општине Крушевац број 022-43/2005 од 25. априла 2005. године.

## Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи исказани у износу од 6.856 хиљада динара и односе се на:

-у хиљадама динара-		
Назив	2010. година	2009. година
Трошкови отпремнина за одлазак у пензију	551	664
Трошкови јубиларних награда	109	148
Трошкови пакетића деци запослених	427	-
Трошкови превоза на рад и са рада	4.172	3.840
Трошкови службених путовања у земљи	824	601
Трошкови службених путовања у иностранство	127	88
Стипендије и кредити студентима	180	174
Трошкови солидарних помоћи	466	593
<b>Укупно:</b>	<b>6.856</b>	<b>6.108</b>

## Накнаде трошкова за отпремнине

Накнаде трошкова за отпремнине у износу од 551 хиљада динара исплаћене су радницима који су стекли услов за одлазак у пензију у складу са опшим актима Предузећа.

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказан у делу осталих личних расхода и накнада у износу од 4.172 хиљада динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу Анексом број 2 Појединачног колективног уговора предузећа, у границама планираних средстава Програмом половања.

## Накнада трошкова превоза на рад и с рада

Накнада трошкова превоза на рад и с рада запослених исказан у делу осталих личних расхода и накнада у износу од 4.172 хиљада динара планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате накнада извршене су у складу Анексом број 2 Појединачног колективног уговора предузећа, у границама планираних средстава Програмом половања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 78,64 % трошкова, односно 3.282 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих личних расхода и накнада.

## Накнада трошкова службених путовања у земљи

Накнаде трошкова службених путовања у земљи исказане су у износу од 824 хиљада динара (превоз, преноћиште, путарине, дневнице) и највећим делом се односе на трошкове дневница у износу од 618 хиљада динара. Исплате су извршене у складу са чланом 7. Анекса број 2 Појединачног колективног уговора и у оквиру су средстава планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирани су трошкови дневница на службеном путовању у земљи у износу од 457 хиљада динара, што

представља 73,88 % трошкова, и утврђено је да су правилно исказани у у оквиру осталих личних расхода и накнада.

### **Стипендије и кредити ученицима и студентиима**

Стипендије и кредити студентима исказани у износу од 180 хиљада динара, планирани су у оквиру Програма пословања за 2010. годину, а исплате су извршене у складу са чланом 17/л Анекса број 1 Појединачног колективног уговора (Одлука директора број 8666 од 31.12.2010. године да се исплати по 5.000,00 динара).

### **Солидарна помоћ**

Трошкови солидарне помоћи дефинисани Појединачним колективним уговором, исказани у износу од 466 хиљада динара односе се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, у случају болести запосленог, смрти родитеља и друге помоћи дефинисане актима предузећа. Трошкови су у границама планираних Програмом пословања

#### **7.2.3. Трошкови амортизације и резервисања**

Трошкови амортизације и резервисања односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови амортизације	32.525	30.629
<b>Укупно:</b>	<b>32.525</b>	<b>30.629</b>

Трошкови амортизације у укупном износу од 32.525 хиљада динара односе се на амортизацију грађевинских објеката у износу од 10.463 хиљада динара, амортизацију постројења и опреме у износу од 21.067 хиљада динара и 995 хиљада динара на амортизацију улагања на туђим некретнинама, постројењима и опреми (Напомена 6.1.)

#### **7.2.4. Остали пословни расходи**

Остали пословни расходи исказани у укупном износу од 23.966 хиљада динара, тестирани су у износу од 18.765 хиљада динара, односно 78,30% од укупног износа истих и односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Трошкови транспортних услуга	1.562	1.016
Трошкови услуга одржавања	5.668	4.844
Трошкови закупа	1.855	1.945
Трошкови рекламе и пропаганде	1.529	1.379
Трошкови осталих услуга	3.497	1.687
Трошкови непроизводних услуга	2.390	549
Трошкови репрезентације	560	890
Трошкови премија осигурања	1.782	1.170
Трошкови платног промета	1.950	1.600
Трошкови чланарина	649	667
Трошкови пореза	176	609

Остали нематеријални трошкови	2.348	1.782
<b>Укупно:</b>	<b>23.966</b>	<b>18.138</b>

### Трошкови транспортних услуга

Трошкови транспортних услуга у укупном износу од 1.562 хиљада динара односе се на трошкове мобилних телефона, телефона и интернета (876 хиљада динара), поштарине (313 хиљада динара), трошкове превоза мазута и друге транспортне трошкове (373 хиљада динара). Наведени трошкови су већи за 557 хиљада динара од планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 71,58 % наведених трошкова, односно 1.118 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

### Трошкови услуга одржавања

Трошкови услуга одржавања исказани су у укупном износу од 5.668 хиљада динара, тестирани су у износу од 4.620 хиљада динара, односно 81,50% и односе се на:

	-у хиљадама динара-
	<b>2010. година</b>
Трошкови сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме	2.925
Радови на ремонту котлова (напомена 6.1.)	1.589
Радови на реконструкцији топловодне мреже (напомена 6.1.)	647
Трошкови редовног бажарења опреме	498
Некретнине, постројења и опрема у припреми (напомена 6.1.)	9
<b>Укупно:</b>	<b>5.668</b>

Трошкови сервисирања и одржавања некретнина, постројења и опреме односе се на редовно одржавање опреме Предузећа и исти су ревизорским процедурама тестирани у износу од 2.804 хиљада динара, односно 95,86% од укупног износа наведених трошкова и утврђено је да су правилно исказани у пословним књигама.

Радови на ремонту котлова тестирани су у износу од 1.589 хиљада динара, односно 100% од укупног износа трошкова. Ревизорским процедурама утврђено је да је у пословним књигама наведени износ погрешно евидентиран и да је за исти требало увећати опрему Предузећа.

Наведени трошкови су већи за 418 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а за 824 хиљада динара у односу на 2009. годину.

### Трошкови закупа

Трошкови закупа у износу од 1.855 хиљада динара односе се на закуп пословног простора по уговорима о закупу са следећим закупадавцима: „Јукомерц трговина“, МЗ „Расадник“, „Агропромет“ а.д. Крушевац, Савет станара стамбене зграде - Стевана Синђелића бр. 19 и Савезом самосталног синдиката Србије за град Крушевац и општине. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 80,25 % наведених трошкова, односно 1.489 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

## Трошкови рекламе и пропаганде

Трошкови рекламе и пропаганде у износу од 1.529 хиљада динара, односе на оглашавање у локалним средствима јавног информисања у износу од 1.461 хиљада динара и 68 хиљада динара на трошкове рекламног материјала. Предузеће је доставило Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације који је усвојен на седници Управног одбора дана 30.09.2011. године. Наведени трошкови су већи за 329 хиљада динара од планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 72,94 % наведених трошкова, односно 1.115 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

## Трошкови осталих услуга

Трошкови осталих услуга у укупном износу од 3.497 хиљада динара односе се на:

	-у хиљадама динара- <b>2010. година</b>
Трошкови мерења угља приликом транспорта камионима	689
Трошкови прикључка на водоводну, канализациону и електро мрежу	434
Некретнине, постројења и опема у припреми (напомена 6.1.)	994
Набавка катализатора-сагоревања угља и мазута за грејну сезону 2009/2010	385
Трошкови за прибављања сертификата за угаљ, шљаку и разних дозвола	201
Трошкови осталих производних услуга	794
<b>Укупно:</b>	<b>3.497</b>

Наведени трошкови су већи за 2.497 хиљада динара од планираних Програмом пословања, а у односу на 2009. годину за 1.810 хиљада динара, при чему се највећи део односи на трошкове описане у напомени 6.1. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 74,39 % наведених трошкова, односно 2.601 хиљада динара, а такође је утврђено да је у пословним књигама износ од 994 хиљаде динара погрешно евидентиран, односно за исти је требало увећати опрему Предузећа.

## Трошкови непроизводних услуга

Трошкови непроизводних услуга у износу од 2.390 хиљада динара, односе се на трошкове екстерне ревизије у износу од 337 хиљада динара, трошкове одржавања програма у износу од 180 хиљада динара, остале непроизводне услуге 1.767 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања, а у односу на 2009. годину повећани су за 1.841 хиљада динара, при чему се 1.111 хиљада динара односи на трошкове описане у напомени 6.1. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 78,39 % наведених трошкова, односно 1.873 хиљада динара, а такође је утврђено да је у пословним књигама износ од 1.111 хиљада динара погрешно евидентиран, односно за исти је требало увећати опрему Предузећа.

### **Трошкови репрезентације**

Трошкови репрезентације у износу од 560 хиљада динара, највећим делом односе се на угоститељске услуге у износу од 261 хиљада динара, репрезентација – бифе у износу од 192 хиљада динара, и остали трошкови репрезентације у износу од 107 хиљада динара. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 77,40 % наведених трошкова, односно 434 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **Трошкови премија осигурања**

Трошкови премија осигурања у износу од 1.782 хиљада динара односе се на премије осигурања имовине код Дунав осигурања а.д. Београд у износу од 1.620 хиљада динара и 162 хиљада динара на премије за колективно здравствено осигурање лица код осигуравајућег друштва „Delta Generali“ а.д.о. Београд. Наведени трошкови су већи за 382 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 91,73 % наведених трошкова, односно 1.635 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **Трошкови платног промета**

Трошкови платног промета у износу од 1.950 хиљада динара у целини се односе на накнаде и провизије за банкарске услуге. Наведени трошкови су већи за 550 хиљада динара у односу на планиране Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 83,74 % наведених трошкова, односно 1.633 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **Трошкови чланарина и пореза**

Трошкови чланарина и пореза у укупном износу од 825 хиљада динара односе се на чланарине привредним коморама по основу зарада запослених у износу од 649 хиљада динара и 176 хиљада динара на накнаду за коришћење грађевинског земљишта и порез, накнаде и таксе при регистрацији моторних возила. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 71,40 % наведених трошкова, односно 590 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

### **Остали нематеријални трошкови**

Остали нематеријални трошкови у износу од 2.348 хиљада динара највећим делом се односе на трошкове судских такси у износу од 1.772 хиљаде динара, а остатак у износу од 576 хиљада динара на трошкове огласа у штампи и медијима, административне таксе, комуналне таксе и слично. Наведени трошкови су у границама планираних Програмом пословања. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 70,58 % наведених

трошкова, односно 1.657 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру осталих пословних расхода.

### 7.3. Финансијски приходи

Финансијски приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста прихода	2010. година	2009. година
Приходи од камата	18.765	11.277
Позитивне курсне разлике-Монтавер, Словенија	1.677	3
Приходи по основу ефекта валутне клаузуле	-	988
<b>Укупно:</b>	<b>20.442</b>	<b>12.268</b>

Приходи од камата највећим делом чине приходи од обрачунатих камата правним и физичким лицима за нередовно плаћање по рачунима за услуге грејања у износу од 18.504 хиљада динара.

### 7.4. Финансијски расходи

Финансијски расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Врста расхода	2010. година	2009. година
Расходи камата:		
- по основу кредита	32.418	17.251
- по основу обавеза према добављачима	4.384	3.174
- неблаговремено плаћени порези	51	155
Негативне курсне разлике	6	7.078
Расходи по основу ефекта валутне клаузуле	16.371	13.277
<b>Укупно:</b>	<b>52.230</b>	<b>40.935</b>

Расходи камата по основу кредита у износу од 32.418 хиљада динара чине камате на краткорочне и дугорочне кредите код пословних банака, а повећање износа расхода у односу на претходну годину је условљено додатним задуживањем код банака у 2010. години. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 72,58 % расхода камата, односно 26.749 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру финансијских расхода.

Расходи камата по основу обавеза према добављачима исказани у износу од 4.384 хиљада динара у највећем делу чине обавезе према јавним предузећима за неплаћене обавезе (ЕПС, Србија гас).

Расходи по основу ефекта валутне клаузуле у износу од 16.371 хиљада динара односе се на негативне финансијске ефекте по основу обавеза по кредитима са валутном клаузулом. Спроведеним ревизорским процедурама тестирано је 80,20% наведених расхода, односно 13.130 хиљада динара и утврђено је да су правилно исказани у оквиру финансијских расхода.

Тестирањем наведених трошкова у поступку ревизије утврдили смо да су финансијски расходи правилно исказани и одступају од планираних расхода Програмом пословања Предузећа за износ од 30.275 хиљада динара, из разлога додатног задужења по кредитима.

## 7.5. Остали приходи

Остали приходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Добици од продаје нем. ул., некретнина, постројења и опреме	251	68
Добици од продаје материјала	292	281
Вишкови-по попису	189	70
Приходи од смањења обавеза	-	500
Остали непоменути приходи	1.628	25.837
<b>Укупно:</b>	<b>2.360</b>	<b>26.756</b>

Најзначајнији део осталих непоменутих прихода чине приходи по основу задужења грађана за коришћено грејање у ранијем периоду које није фактурисано, а на основу комисијских записника стручне службе на терену, као и задужења правних лица за обрачун камате по рачунима из ранијих година, у укупном износу од 1.504 хиљада динара.

## 7.6. Остали расходи

Остали расходи односе се на:

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009. година
Губици по основу расходовања и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме	-	32
Губици од продаје материјала	1	
Мањкови	1	935
Расходи по основу директних отписа потраживања	2.909	17.655
Расходи по основу расходовања залиха материјала и робе	57	36
Остали непоменути расходи	39.304	13.905
<b>Укупно:</b>	<b>42.272</b>	<b>32.563</b>

Расходи по основу директних отписа потраживања исказани у износу од 2.909 хиљада динара, највећим делом се односе на признате рекламације на квалитет грејања по захтевима корисника, а на основу одлуке Управног одбора донете у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања општине Крушевац топлотном енергијом од 25.12.2007. године (Сл. Лист 7/2007).

Остали непоменути расходи највећим делом се односе на субвенције одобрене домаћинствима на име утрошене топлотне енергије која имају право на материјално обезбеђење и право на туђу негу и помоћ, у висини накнаде коју би корисници плаћали за



30м2 стамбеног простора који користе- по одлуци Управног одбора број 7/1 од 12.10.2009. године (износ од 4.270 хиљада динара); одобрени бонитет корисницима стамбеног простора који своје обавезе по основу рачуна измирују до 15. у месецу, за претходни месец у висини 10% на вредност задужења-по одлуци Управног одбора број 22/4 од 16.09.2010. године (износ од 7.620 хиљада динара); и расходи из ранијих година по судској пресуди Монтавар - Словенија у износу од 25.792 хиљада динара (напомена 6.1).

Тестирањем наведених трошкова у поступку ревизије утврдили смо да су остали расходи правилно исказани и одступају од планираних расхода Програмом пословања Предузећа за износ од 20.371 хиљада динара, на позицији осталих непоменутих расхода (највећи износ одступања односи се на пресуду наведену у напомени 6.2.).

#### 7.7. Губитак из редовног пословања пре опорезивања

Предузеће је за 2010. годину исказало губитак из редовног пословања у износу од 98.534 хиљада динара.

#### 7.8. Порез на добитак

- у хиљадама динара-

Назив	2010. година	2009.година
Одложени порески расходи периода (напомена 6.14)	2.186	-
Одложени порески приходи периода	-	3.045
<b>Укупно:</b>	<b>2.186</b>	<b>3.045</b>

#### 7.9. Нето губитак

Предузеће је за 2010. годину остварило нето губитак у износу од 100.720 хиљада динара.

### 8. СУДСКИ СПОРОВИ

У поступку ревизије презентован је преглед из кога се види да Предузеће води више судских спорова у вези са наплатом својих потраживања. Поступци су у различитим фазама, а вредност спорова на дан 31.12.2010. године је 99.049 хиљада динара. Такође, из презентованог прегледа се види да се воде судски спорови где је ЈКП „Градска Топлана“ Крушевац тужена страна у пет случајева, а вредност спорова износи 26.372 хиљада динара. У Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће је обелоданило вредности судских спорова а проценом руководства на дан биланса утврдило да нема потребе вршити резервисања по наведеном основу.

## **9. ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА**

1. Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска Топлана“, Крушевац за 2010. годину, достављен је Предузећу дана 16.11.2011. године.
2. Примедбе на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска Топлана“, Крушевац за 2010. годину, достављене су дана 30.11.2011. године.
3. Расправа о Нацрту извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска Топлана“, Крушевац за 2010. годину, одржана је 07.12.2011. године.
4. Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска Топлана“, Крушевац за 2010. годину, достављен је Предузећу дана 08.12.2011. године.
5. На Предлог извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градска Топлана“, Крушевац за 2010. годину, Предузеће није уложило примедбе.

## **10. ПРЕПОРУКЕ**

**Државна ревизорска институција препоручује Предузећу да:**

1. у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007), успостави систем финансијског управљања и контроле који подразумева:
  - Дефинисање такве организационе структуре која у потпуности омогућава поделу дужности на начин да се раздвоје одговорности за доношење, извршавање и контролу пословних одлука, односно да исто лице не буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу,
  - Управљање ризицима, односно усвајање стратегије управљања ризиком,
  - Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво,
  - Успостављање одговарајућег информационог система који омогућава јединствен начин евидентирања свих пословних промена и трансакција и пуну повезаност међу секторима као и поуздано и благовремено извештавање.
2. успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

3. својим интерним актима, обављање послова из области јавних набавки уреди у потпуности у складу са чланом 97. Закона о јавним набавкама.
4. изврши корекцију погрешног књижења на начин да повећа губитак ранијег периода и смањи вредност улагања на туђим некретнинама, постројењу и опреми у износу од 3.331 хиљада динара.
5. изврши корекцију погрешног књижења на начин да смањи губитак ранијег периода и повећа вредност некретнина постројења и опреме у износу од 4.350 хиљада динара.
6. изврши исправку вредности утужених потраживања у укупном износу од 99.049 хиљада динара и ефекте прокњижи у својим пословним књигама.
7. изврши прекњижавање потраживања од државних органа и организација на краткорочне финансијске пласмане у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике
8. изврши регистрацију државног капитала који је исказан у пословним књигама код Агенције за привредне регистре, и утврди вредност и структуру основног капитала у складу са оснивачким актом.
9. изврши обрачун одложених пореза у складу са МРС 12 и обрачунате ефекте исказе у билансу стања на дан 31.12.2010. године.